

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
и отчет независимого аудитора

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8-53

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

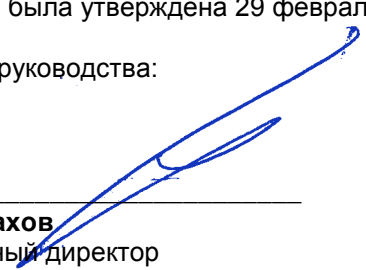
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

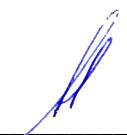
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета юрисдикций, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 29 февраля 2016 года руководством Группы.

От имени руководства:



В. С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «Детский мир»



А. С. Гарманова,
Финансовый директор
ОАО «Детский мир»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Детский мир»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Детский мир» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

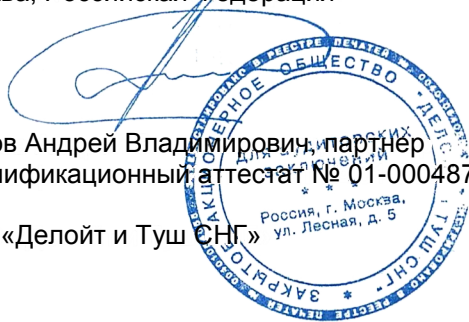
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

DELOITTE & TOUCHE

29 февраля 2016 года
Москва, Российская Федерация

Седов Андрей Владимирович, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «Детский Мир»

Свидетельство о государственной регистрации № 7701233499
выдано 13.09.1999 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№29.

Место нахождения: Вернадского пр., д. 37, к. 3, Москва, 117415,
Россия

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2015 год	2014 год
ВЫРУЧКА	7	60,544,273	45,446,079
СЕБЕСТОИМОСТЬ		(38,640,476)	(28,183,281)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		21,903,797	17,262,798
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(17,724,932)	(14,262,267)
Прибыль от продажи здания, нетто	11	-	1,163,752
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль		8,829	12,749
Прочие операционные расходы, нетто		(19,824)	(6,767)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		4,167,870	4,170,265
Финансовые доходы	9	723,147	55,788
Финансовые расходы	9	(2,052,721)	(917,725)
Убыток от обесценения гудвила	12	(362,581)	-
Убыток от курсовых разниц		(922,112)	(581,784)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,553,603	2,726,544
Расход по налогу на прибыль	10.1	(577,837)	(683,744)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		975,766	2,042,800
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		62,330	(12,945)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,038,096	2,029,855
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли: ¹		739,000,000	564,822,555
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.) (в тысячах российских рублей на акцию) ¹		1.32	3.62

Примечания на страницах 8-53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

¹ Показатели размера прибыли на акцию и средневзвешенного количества акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли для всех представленных в данной отчетности периодов отражают на ретроспективной основе дробление акций Компании из расчета 250,000 к 1, проведенное 18 февраля 2014 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	11	6,791,214	3,098,010	2,240,359
Гудвил	12	-	362,581	362,581
Прочие нематериальные активы	13	1,299,628	646,271	244,800
Инвестиции в зависимые компании		56,232	50,060	53,450
Долгосрочные займы выданные	14	5,806,809	5,239,900	-
Отложенные налоговые активы	10.2	1,150,450	706,871	596,223
Прочие внеоборотные активы	15	247,447	230,919	206,457
Итого внеоборотные активы		15,351,780	10,334,612	3,703,870
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Товарно-материальные запасы	16	17,346,114	11,124,205	8,635,730
Торговая дебиторская задолженность	17	2,709,894	1,330,875	1,456,915
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	18	1,850,379	1,163,748	764,015
Краткосрочные займы выданные	14	-	1,220,000	-
Предоплата по налогу на прибыль		1,939	-	4,038
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,933,782	1,670,035	859,902
Итого оборотные активы		23,842,108	16,508,863	11,720,600
ИТОГО АКТИВЫ		39,193,888	26,843,475	15,424,470
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ/(ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА)				
Уставный капитал	20	392	392	392
Добавочный капитал		5,793,195	6,536,844	6,509,136
Собственные выкупленные акции	20	-	-	(4,542,514)
Непокрытый убыток		(5,448,440)	(3,877,979)	(4,064,967)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		49,385	(12,945)	-
Итого капитал/(дефицит капитала)		394,532	2,646,312	(2,097,953)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долгосрочные кредиты и займы	21	5,465,125	3,487,670	4,350,000
Отложенные налоговые обязательства	10.2	63,093	34,994	88,644
Итого долгосрочные обязательства		5,528,218	3,522,664	4,438,644
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая кредиторская задолженность		16,717,972	10,993,231	9,167,930
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	12,893,789	6,228,309	1,572,321
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	2,952,626	2,452,490	1,605,259
Доходы будущих периодов	24	277,734	347,013	353,770
Обязательства по текущему налогу на прибыль		429,017	653,456	384,499
Итого краткосрочные обязательства		33,271,138	20,674,499	13,083,779
Итого обязательства		38,799,356	24,197,163	17,522,423
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39,193,888	26,843,475	15,424,470

Примечания на страницах 8-53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	392	6,509,136	(4,542,514)	(4,064,967)	-	(2,097,953)
Прибыль за год	-	-	-	2,042,800	-	2,042,800
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(12,945)	(12,945)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД	-	-	-	2,042,800	(12,945)	2,029,855
Продажа собственных акций	-	177,091	196,052	-	-	373,143
Реорганизация (см. Примечание 1)	-	(149,383)	4,346,462	-	-	4,197,079
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	(1,855,812)	-	(1,855,812)
Остаток на 31 декабря 2014 года	392	6,536,844	-	(3,877,979)	(12,945)	2,646,312
Прибыль за год	-	-	-	975,766	-	975,766
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	-	62,330	62,330
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	975,766	62,330	1,038,096
Признание вознаграждения в форме акций (см. Примечание 22)	-	-	-	426,400	-	426,400
Выбытие дочерней компании в пользу акционера (см. Примечание 1)	-	(743,649)	-	-	-	(743,649)
Дивиденды (см. Примечание 20)	-	-	-	(2,972,627)	-	(2,972,627)
Остаток на 31 декабря 2015 года	392	5,793,195	-	(5,448,440)	49,385	394,532

Примечания на страницах 8-53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2015	2014
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	975,766	2,042,800
Корректировки:		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	577,837	683,744
Вознаграждение, основанное на акциях	684,130	373,134
Обесценение гудвила	362,581	-
Финансовые доходы	(723,147)	(55,788)
Финансовые расходы	2,052,721	917,725
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств и нематериальных активов	30,570	(1,192,695)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	(26,291)	50,953
Изменение резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	888,153	455,444
Амортизация основных средств и нематериальных активов	954,055	739,693
Убыток от курсовых разниц, нетто	922,112	581,784
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	(8,829)	(12,749)
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение/(уменьшение) торговой дебиторской задолженности	(1,364,590)	126,674
Увеличение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(788,883)	(414,123)
Увеличение товарно-материальных запасов	(7,110,062)	(2,943,211)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	4,865,996	1,371,583
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	166,639	226,088
Уменьшение доходов будущих периодов	(69,279)	(6,739)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,389,479	2,944,317
Проценты уплаченные	(2,044,169)	(794,856)
Проценты полученные	165,438	-
Налог на прибыль уплаченный	(1,189,852)	(657,292)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(679,104)	1,492,169
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Дивиденды, полученные от зависимых компаний	2,657	17,324
Выплаты по приобретению основных средств	(4,588,662)	(1,576,836)
Поступления от выбытия основных средств	20,378	1,440,520
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(719,192)	(368,584)
Поступления от погашения займов	98,212	-
Займы, выданные связанным сторонам	(30,900)	(2,158,000)
Чистые денежные средства, спользованные в инвестиционной деятельности	(5,217,507)	(2,645,576)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Денежные средства, переданные акционерам в ходе реорганизации	-	(276)
Денежное вознаграждение, полученное в ходе выбытия дочерней компании (см. Примечание 1)	169,740	-
Поступления от кредитов и займов	36,746,425	19,210,907
Погашение кредитов и займов	(27,783,180)	(15,391,279)
Дивиденды выплаченные	(2,972,627)	(1,855,812)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	6,160,358	1,963,540
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	263,747	810,133
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,670,035	859,902
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	1,933,782	1,670,035

Примечания на страницах 8-53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее «Группа») являются крупнейшей сетью розничных предприятий по торговле детскими товарами в Российской Федерации (далее «РФ»). Компания включена в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации (свидетельство о государственной регистрации № 1027700047100). В марте 2014 года Компания изменила свое фирменное наименование с ОАО «Детский Мир – Центр» на ОАО «Детский мир».

Основным видом деятельности Группы являются розничные продажи детских товаров. В 2015 году и по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России и Казахстане, а также сетью фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее «ELC») в России.

Держателем контрольного пакета акций Компании является АФК «Система» (далее «Система»).

В следующей таблице представлен список зарегистрированных акционеров Компании с указанием эффективных долей владения выпущенными акциями по состоянию на указанную дату:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
АФК «Система» и ее дочерние предприятия	75.82%	98.92%	100%
Флоэте Холдингс Лимитед	11.55%	-	-
Эксарзо Холдингс Лимитед	11.55%	-	-
Г-н В.С. Чирахов	1.08%	1.08%	-
Итого	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, а также по состоянию на 1 января 2014 года конечным контролирующим собственником Компании являлся г-н Владимир Евтушенков.

В следующей таблице представлен процент участия и голосующих акций Группы в ее крупнейших действующих дочерних предприятиях по состоянию на конец указанных периодов:

Дочерние предприятия	<u>Процент участия и голосующих акций</u>		
	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
ООО «Детская галерея Якиманка», РФ*	-	-	100%
ТОО «Детский мир Казахстан»	100%	100%	100%
ООО «Куб-Маркет», РФ	100%	100%	100%
ООО «ДМ-Финанс», РФ	-	-	100%
«Спартема Лимитед», Кипр	100%	100%	100%
«Детский мир ГМБХ», Германия	100%	100%	100%

* Как поясняется далее, по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа сохранила контроль над ООО «Детская галерея Якиманка» путем заключения опционного соглашения, которое было впоследствии расторгнуто в ноябре 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, а также по состоянию на 1 января 2014 года у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых имеются существенные для Группы неконтролирующие доли владения.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Реорганизация Группы

12 августа 2014 года внеочередное общее собрание акционеров утвердило реорганизацию Группы посредством выделения из Компании нового дочернего предприятия ЗАО «ДМФ-Инвест» и последующего слияния данной компании с ЗАО «ДМ-Финанс», держателя собственных акций Группы. Реорганизация была завершена в декабре 2014 года, и контроль над этими компаниями перешёл к акционерам Группы – ОАО АФК «Система» и его дочерним предприятиям. ОАО АФК «Система» и его дочерние предприятия сохранили контроль над Группой после реорганизации.

В рамках реорганизации Группа также передала 100% долю в уставном капитале ООО «Детская галерея Якиманка» компании ЗАО «ДМФ-Инвест» и, в конечном итоге, ОАО АФК «Система» и его дочерним предприятиям. Однако, Группа сохранила контроль над розничным бизнесом премиум-класса посредством подписания опционного соглашения, которое давало Группе право в течение периода времени до 1 января 2016 года приобрести 100% долю в ООО «Детская галерея Якиманка» по цене 100 руб.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость активов и обязательств, выбывших из Группы посредством реорганизации, а также влияние реорганизации на капитал Группы:

	<u>31 декабря 2014 года</u>
Выбывшие активы и обязательства	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	276
Прочие оборотные активы	1,560
Внеоборотные активы	
Долгосрочные займы выданные	938,000
Отложенные налоговые активы	103,750
Краткосрочные обязательства	
Прочие краткосрочные обязательства (проценты по заемным средствам)	(696,754)
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	(4,543,911)
Итого выбывшие чистые активы/(обязательства)	(4,197,079)
Выбывшие собственные акции	4,346,462
Эффект реорганизации на добавочный капитал Группы	149,383

В ноябре 2015 года, указанное выше опционное соглашение было расторгнуто по соглашению сторон. Таким образом, Группа утратила контроль над ООО «Детская галерея Якиманка». При этом ОАО АФК «Система» сохранила контроль над ООО «Детская галерея Якиманка». После выбытия ООО «Детская галерея Якиманка» погасила ранее полученный от Компании займ в сумме 169,740 тысяч рублей, что было отражено в консолидированном отчете о движении денежных средств в строке «Денежное вознаграждение, полученное в ходе выбытия дочерней компании». Балансовая стоимость активов и обязательств, выбывших в результате из Группы в пользу акционеров составила:

	<u>5 ноября 2015 года</u>
Выбывшие активы и обязательства	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	3,192
Краткосрочные займы выданные	1,143,688
Прочие оборотные активы	115,060
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	(320,178)
Торговая кредиторская задолженность	(1,035)
Прочие краткосрочные обязательства (проценты по заемным средствам)	(27,338)
Итого выбывшие чистые активы/(обязательства)	(913,389)
Вознаграждение полученное	169,740
Эффект на добавочный капитал Группы	(743,649)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

До недавнего времени Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (далее – «ОПБУ США»). Предыдущая консолидированная финансовая отчетность, выпущенная в соответствии с ОПБУ США, была подготовлена за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года.

Данная отчетность – первая консолидированная финансовая отчетность Группы по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включающим стандарты и интерпретации, выпущенные Советом Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета, и Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Международным комитетом по интерпретации финансовой отчетности. При ее составлении Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

В Примечании 6 представлены пояснения, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»²;
- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*»²;
- МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Учет приобретения долей в совместных операциях*»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Инициатива в сфере раскрытия информации*»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «*Разъяснение допустимых методов амортизации*»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «*Сельское хозяйство: плодовые культуры*»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «*Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием*»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации*»¹;
- МСФО (IFRS) 14 «*Счета отложенных тарифных разниц*»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «*Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности*»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.¹;

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 года выпущены новые требования к учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являют исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определённые даты, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструментов, не предназначенных для торговли, – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с покупателем
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО (IAS) 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года. В настоящий момент Группа использует линейный метод амортизации в отношении основных средств и нематериальных активов. Руководство Группы считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство Группы не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на консолидированную отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки к МСФО (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она не составляет отдельную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 34 поясняют, что если информация, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрывается в промежуточном финансовом отчете компании, но не в составе промежуточной финансовой отчетности, перекрестные ссылки на такую информацию должны содержаться в промежуточной финансовой отчетности, если промежуточный финансовый отчет компании доступен пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в отношении бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности тех стран, в которых они учреждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности в данных юрисдикциях могут отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых активов и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, а также сравнительных данных, представленных в данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе обычной деятельности.

Валюта представления и функциональная валюта

Российский рубль («руб.») был выбран руководством в качестве функциональной валюты Компании и ее дочерних предприятий в РФ. Функциональной валютой дочерних предприятий Компании в Германии и Казахстане являются, соответственно, евро и тенге.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Руководство полагает, что российский рубль является наиболее удобной валютой представления для пользователей данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении такого предприятия;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций предприятия, то она контролирует такое предприятие в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы контролировать предприятие, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права по условиям договоров; любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент утраты контроля Компании над такими предприятиями.

Результаты дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты фактического приобретения или до фактической даты выбытия, соответственно. Общий совокупный доход дочерних компаний относится на акционеров Компании и неконтрольные доли владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям владения.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы и соответствующие нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Изменения долей участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующая доля владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале и надлежат распределению между акционерами Группы.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием, прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольной доли владения.

Информация по сегментам

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, регулярно предоставляется финансовая информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Два отчетных сегмента Группы согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» включают розничную торговлю и продажи товаров через Интернет. Однако в связи с тем, что ключевые показатели по последнему направлению не достигают количественных пороговых величин для выделения в обособленный отчетный сегмент, оба направления объединяются в сегмент розничной торговли. Следовательно, информация, раскрываемая в данной отчетности, представляют собой совокупность данных всех предприятий Группы.

Основным местом осуществления деятельности Группы является Российская Федерация. Объем продаж Группы в Казахстане является незначительным и потому не выделяется в обособленный отчетный сегмент. Группа полагает, что выделение обособленных отчетных сегментов по географическому принципу не предоставляет существенной или значимой дополнительной информации.

Клиентская база Группы является достаточно диверсифицированной, и индивидуальный объем операций с каждым из заказчиков не превышает 10% выручки Группы.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения (1) активов, переданных Группой, (2) обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также (3) долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением компании, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

На дату приобретения идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Неконтрольные доли владения, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли владения в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

Приобретение дополнительных долей участия в дочерних предприятиях у держателей неконтролирующих долей владения учитываются как операции между акционерами. Разница между долями Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, приобретенных у держателей неконтролирующих долей Группы, и суммой вознаграждения признается напрямую в составе нераспределенной прибыли. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия неконтролирующих долей в дочерних предприятиях Группы, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

В случае, когда вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, являющиеся результатом договоренностей об обусловленном вознаграждении, обусловленное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Последующие изменения справедливой стоимости обусловленного вознаграждения корректируются с отнесением на затраты на приобретение, с одновременной корректировкой гудвила, если такие корректировки соответствуют критериям корректировок периода оценки. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения. Обусловленное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Обусловленное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» согласно установленным требованиям, при этом соответствующая возникающая разница относится на прибыли или убытки.

В случае поэтапного объединения бизнеса долевые ценные бумаги приобретенной компании, имевшиеся у Группы ранее, переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату обретения Группой контроля над приобретенной компанией), а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенной компании до даты обретения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки единицами Группы (или группами единиц, генерирующих денежные потоки), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Любой убыток от обесценения гудвила признается напрямую в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии такой генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия

Организация считается ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. По методу долевого участия вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

Вложение в ассоциированные организации и совместные предприятия отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения вложения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях или убытках.

Прибыль или убыток по сделкам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированной организации или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

Вложение Группы в ассоциированную организацию ОАО «Детский Мир – Орел» отражено в составе строки «Инвестиции в зависимые компании» консолидированного отчета о финансовом положении.

Признание выручки

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом предположительной суммы возврата продукции, скидок и иных подобных сумм.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Выручка от реализации товаров отражается на момент передачи товаров и перехода к покупателю прав собственности, при которых выполняются следующие условия:

- Группа передает покупателю все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности на товары;
- Группа не сохраняет за собой ни продолжающегося управленческого участия в степени, как правило ассоциирующейся с правом собственности, ни фактического контроля над реализованными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой; и
- расходы, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть достоверно определены.

Группа признает выручку от продаж розничным покупателям в момент продажи товара в розничных магазинах.

При реализации товаров через Интернет, Группа признает выручку в момент передачи товаров покупателям.

В своих магазинах розничной торговли Группа также продает подарочные карты. Подарочные карты имеют определенный срок действия и должны быть использованы до наступления определенной даты. Группа признает доход от реализации подарочных карт либо в момент использования подарочной карты ее обладателем, либо в момент истечения срока действия карты.

Бонусы и скидки, получаемые от поставщиков

Группа получает бонусы и скидки на основании договоров, заключенных с поставщиками. Эти бонусы и скидки представлены, главным образом, компенсациями за совместную рекламу, продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Группа учитывает бонусы и скидки поставщиков как уменьшение себестоимости запасов, за исключением случаев, когда данные средства являются возмещением конкретных, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных Группой при продаже продукции поставщиков. Скидки поставщиков, предоставленные в виде возмещения конкретных дополнительных и идентифицируемых издержек, связанных с продвижением товара поставщика, отражаются как уменьшение соответствующих расходов в момент возникновения таких затрат.

Программа лояльности клиентов

Группа использует программу лояльности клиентов «Yo-Yo», в рамках которой клиенты могут получить баллы за каждую покупку в любом из розничных магазинов Группы. Накопленные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение года после начисления баллов. Поступления от продаж участникам программы распределяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли бы быть реализованы отдельно. Такая сумма переносится на следующие отчетные периоды и подлежит признанию в качестве выручки по мере использования участником программы соответствующих бонусных баллов. Стоимость баллов, которые по оценке руководства не будут использованы, признается в качестве выручки в момент первоначальной продажи и не относится к бонусным баллам при разделении поступлений от продаж между бонусными баллами и обычной реализацией. Прочие административные расходы, возникающие в связи с использованием Программы лояльности клиентов, отражаются по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» по мере возникновения.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Доходы от финансовых активов

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются на временной основе исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы суммы по операциям, осуществленным в валюте, отличающейся от функциональной валюты (далее «иностранная валюта»), оцениваются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе, накапливаются в собственном капитале и распределяются надлежащим образом на неконтрольные доли владения.

При выбытии зарубежного подразделения Группы (т.е. при продаже всей доли Группы в зарубежном предприятии или продаже, приводящей к утрате контроля над дочерней компанией, в состав которой входит зарубежное подразделение, или продаже, приводящей к существенной утрате контроля над зависимым предприятием, в состав которого входит зарубежное подразделение) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, связанные с деятельностью такого подразделения и относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли и убытки.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода. Возникающие курсовые разницы признаются в составе капитала.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа осуществляла операции, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 1 января 2014 года
Обменный курс на конец года (к рублю)			
1 евро	79.6972	68.3427	44.9699
1 тенге	0.2152	0.3083	0.2131
1 доллар США	72.8827	56.2584	32.7292
		2015 год	2014 год
Средний обменный курс за год (к рублю)			
1 евро		67.7767	50.8150
1 тенге		0.2833	0.2146
1 доллар США		60.9579	38.4217

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или квалификацией активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в связи с наличием статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Такие отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и участием в совместных предприятиях, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать изменение временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не реализуется в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства соответственно. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Основные средства

Здания, улучшения арендованных помещений и оборудование отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости, включающей все затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению. Капитальные затраты на модернизацию и замену объектов основных средств, увеличивающие срок их полезного использования и потенциальную выручку от их использования, капитализируются. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования активов на основе нижеприведенных норм:

Здания	20-40 лет
Улучшения арендованных помещений	5-10 лет
Торговое оборудование	5-7 лет
Офисное оборудование и иные основные средства	3-5 лет

Улучшения арендованных помещений амортизируются линейным способом в течение наименьшего из двух сроков: ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды. Срок соответствующего договора аренды включает сроки продления договора, если у Группы имеется право на такое продление и имеется высокая вероятность того, Группа воспользуется этим правом.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Начисление амортизации по объектам незавершенного строительства начинается с момента введения активов в эксплуатацию. При списании или выбытии объекты основных средств исключаются из баланса вместе с накопленной амортизацией. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи с таким списанием или выбытием, отражаются в составе прибылей и убытков текущего отчетного периода.

Аренда

Группа не заключает договоров финансовой аренды. В ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности Группа заключает договоры операционной аренды помещений, в частности, договоры аренды помещений для розничной торговли.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов, которые приводятся ниже:

Приобретенное программное обеспечение	2-10 лет
Прочее	2-10 лет

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения, которая рассматривается как стоимость приобретения.

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или в случае, когда от его дальнейшего использования или выбытия не ожидается поступления экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на предмет обесценения как минимум ежегодно и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средней себестоимости и включает расходы, понесенные в результате их приобретения, затраты на их обработку, а также затраты, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту нахождения (в розничных магазинах и в распределительных центрах) и приведением их в текущее состояние. Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость (уменьшают ее) товарно-материальных запасов. Чистая цена возможной реализации – это расчетная цена реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

В конце каждого отчетного периода Группа списывает ожидаемые недостачи запасов и устаревшие и неликвидные запасы.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения. После первоначального принятия к учету, инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резервов под обесценение.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, по которым можно получить заранее определенные суммы денег, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

К объективным данным, свидетельствующим об обесценении активов, относятся:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю, а также выраженные изменения в экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва отражаются в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного или причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой остаточную долю, что не приводит к сохранению значительной части всех рисков и выгод, связанных с владением, при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Полученные прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая списывается, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Выкуп собственных долевых инструментов вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства (в том числе займы) после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей деятельности Группа время от времени заключает соглашения по производным финансовым инструментам (преимущественно форвардным валютным контрактам) для управления валютным риском. Группа не применяет учет хеджирования в отношении данных инструментов. В результате производные финансовые инструменты учитываются как прочие финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости форвардных контрактов, отражаются в составе финансовых расходов или прочих операционных расходов Группы, в зависимости от того, относится ли использование данных контрактов к финансовой или операционной статье.

Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов определяется на основании текущих обменных курсов для форвардных контрактов с аналогичными сроками погашения.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть определен.

Величина резерва предстоящих расходов определяется на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих обязательству. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Выплаты, основанные на акциях, с денежными расчетами

В 2014-2015 гг. определенным сотрудникам Компании, занимающим руководящие должности, было предоставлено право получения выплат, основанных на акциях («фантомные акции»). Обязательства Группы в отношении таких выплат отражаются как «Выплаты, основанные на акциях, с денежными выплатами» и первоначально признаются по справедливой стоимости данных обязательств. Оценка справедливой стоимости обязательства производится в конце каждого отчетного периода вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

Вознаграждения в форме акций

Вознаграждения сотрудникам, основанные на рыночной стоимости акций и выплачиваемые в виде акций, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, определенная на дату предоставления прав на вознаграждение, относится на расходы равномерно в течение периода закрепления прав.

Дивиденды

Дивиденды и связанные с ними налоговые выплаты учитываются как обязательства в периоде, в котором они были признаны и в котором наступил срок их выплаты в соответствии с законодательством. Дивиденды могут выплачиваться в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых учреждены и зарегистрированы предприятия Группы.

Собственные выкупленные акции

В случае если Группа выкупает собственные долевые инструменты, такие инструменты («собственные выкупленные акции») отражаются как уменьшение собственного капитала по стоимости приобретения. Стоимостью приобретения является сумма вознаграждения, уплаченного в ходе выкупа акций. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, не отражаются в составе прибылей или убытков. Покупателем и держателем таких собственных выкупленных акций может быть как Компания, так и другие дочерние предприятия Группы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики», руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других факторах, которые считаются актуальными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в периоде и последующих периодах, если изменение влияет на текущие и будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Ожидаемый срок полезного использования улучшений арендованных помещений определяется на основании договоров об аренде помещений для розничной торговли, согласно намерениям и обычной практике Группы по использованию таких помещений до истечения установленного договорами срока.

Руководство анализирует достоверность определения сроков полезного использования активов на ежегодной основе. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов и наличия планов по модернизации торговых помещений в ближайшем будущем.

Возмещаемость предоставленных займов

Займы, предоставленные связанным сторонам (см. Примечание 14), отражены по амортизированной стоимости. На каждую отчетную дату, руководство Группы анализирует их на предмет выявления признаков того, что данные займы могут не быть возвращены Группе денежными средствами. В случае, если такие признаки выявляются, определяется сумма обесценения, которая списывается напрямую на капитал как распределение в пользу акционеров Компании. Руководство Группы считает, что займы, предоставленные связанным сторонам, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 5,806,809 тыс. руб., являются полностью возмещаемыми, что подкрепляется погашением существенной части этой суммы после отчетной даты (см. Примечание 29).

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами на прибыль и другими налогами. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения, так как для многих операций и расчетов, производимых Группой, определение конечного размера налоговых выплат не является однозначным. Группа признает обязательства по предполагаемым вопросам, возникающим в ходе налоговых проверок, на основе оценки вероятных начислений дополнительных налоговых обязательств. Если конечный размер налоговых выплат будет отличаться от сумм, отраженных в отчетности, то такая разница будет влиять на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в периоде, когда производится данная оценка.

Бонусы поставщиков

Группа получает различные виды бонусов от поставщиков в форме денежных платежей или различных вознаграждений, преимущественно предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки, расходов на рекламу и поддержания рентабельности продаж. По заключению руководства практически все бонусы поставщиков должны учитываться как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Оценка товарно-материальных запасов

Руководство на периодической основе проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших товарно-материальных запасов. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов, а также отраслевые тенденции и факторы технологического устаревания. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью товарно-материальных запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуется корректировка балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

В периоды между проведением циклической инвентаризации в торговых помещениях, Группа оценивает убытки, связанные с недостатками товарно-материальных запасов, которые могли бы быть выявлены по каждому магазину, если бы в нем была проведена инвентаризация на отчетную дату. Оценка на отчетную дату основана на средней исторической величине фактически выявленных недостатков товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Группы.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности «YO-YO»

Группа ведет учет бонусных баллов как отдельных компонентов транзакций по реализации товара, в результате которых они были выданы клиентам, вследствие чего часть справедливой стоимости компенсации, получаемой от клиентов за товар, в отношении бонусных баллов признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве отложенной выручки. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, которая может быть основана на накопленной статистике за прошлые периоды. Данная оценка осуществляется в условиях высокой неопределенности, которая существует на каждую отчетную дату, поскольку бонусные баллы аннулируются по истечении установленного времени.

6. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 *Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности* (далее «МСФО (IFRS) 1») в рамках перехода Группы на МСФО. Термин «Международные стандарты финансовой отчетности» включает стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, в том числе Международные стандарты бухгалтерского учета («IAS») и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

До 2014 года (включительно) Группа готовила годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, действующими в Соединенных Штатах Америки («ОПБУ США»), которые могут отличаться от МСФО. Таким образом, в финансовую отчетность Группы были внесены корректировки, необходимые для обеспечения соответствия консолидированной финансовой отчетности МСФО.

Группа применила МСФО (IFRS) 1 при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2014 года, дату перехода Группы на МСФО, воспользовавшись следующим исключением применительно к вступительному бухгалтерскому балансу:

- МСФО 1 разрешает организациям, впервые применяющим Международные стандарты финансовой отчетности, не применять МСФО (IFRS) 3 (2008 г.) «Объединения бизнеса» ретроспективно к сделкам по объединению бизнеса, состоявшимся до даты перехода на МСФО. В связи с применением данного исключения в процессе перехода на МСФО, Группа не пересматривала сделки по объединению бизнеса, состоявшиеся до даты перехода на МСФО, и отразила в отчетности суммы, признанные в соответствии с ОПБУ США.
- Согласно МСФО 1, в случае ретроспективного применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», организация также обязана ретроспективно применить МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». В связи с тем, что Компания предпочла применить МСФО (IFRS) 3 начиная с 1 января 2014 года перспективно, воспользовавшись освобождением от ретроспективного применения стандарта «Объединения бизнеса» в соответствии с МСФО (IFRS) 1, Компания также применила МСФО (IAS) 27 к тому же периоду. Данное освобождение также применяется в отношении приобретения долей в зависимом предприятии.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Согласно МСФО (IFRS) 1, Группа обязана раскрывать сверки капитала, представленные в соответствии с ОПБУ США, с капиталом, представленным в соответствии с МСФО, на дату перехода на МСФО и в конце последнего периода, представленного в последней годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, равно как и сверку итогового совокупного дохода в соответствии с МСФО с данными по последнему периоду, представленному в последней годовой финансовой отчетности Группы, где данные по итоговому совокупному доходу за тот же период подготовлены в соответствии с ОПБУ США. Согласно решению Группы, данные сверки не были представлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что переход Группы на МСФО не оказал влияния ни на собственный капитал на соответствующую дату, ни на итоговый совокупный доход за соответствующий период.

7. ВЫРУЧКА

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Розничная торговля (без учета торговли товарами класса «люкс» и продаж интернет-магазина)	59,446,805	44,405,304
Интернет-магазин	968,807	442,569
Товары класса «люкс»	107,794	587,787
Прочее	20,867	10,419
Итого	<u>60,544,273</u>	<u>45,446,079</u>

Выручка от продажи товаров, заказанных через интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, включена в состав выручки от розничной торговли.

Выручка от продаж магазинов сети «ELC», включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составила 934,306 и 812,815 тысяч рублей, соответственно.

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Арендная плата и коммунальные услуги	7,073,117	5,798,620
Затраты на оплату труда	6,808,576	5,216,991
Расходы на рекламу и маркетинг	1,090,709	781,861
Амортизация основных средств и нематериальных активов	954,055	739,693
Банковские услуги	457,316	303,133
Ремонт и техническое обслуживание	287,336	256,589
Рекламные материалы	228,585	180,393
Расходы на охрану	227,914	226,362
Обслуживание программного обеспечения	121,600	90,138
Расходы на связь	89,399	73,512
Налоги, кроме налога на прибыль	83,157	47,317
Командировочные расходы	72,889	57,682
Канцтовары и прочие материалы	53,081	16,600
Консультационные услуги	45,922	66,038
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	(26,291)	50,953
(Доходы)/расходы по штрафам за отмену заказов у поставщиков товаров класса «люкс»*	(92,579)	119,594
Прочее	250,146	236,791
Итого	<u>17,724,932</u>	<u>14,262,267</u>

* Доход по данной статье связан со сторнированием части резервов под штрафы, созданные в 2014 году.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Процентные доходы по банковским депозитам	94,220	54,491
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	<u>628,927</u>	<u>1,297</u>
Итого	<u>723,147</u>	<u>55,788</u>

Финансовые расходы

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Процентные расходы по облигациям	39,099	97,750
Процентные расходы по банковским кредитам	<u>2,013,622</u>	<u>819,975</u>
Итого	<u>2,052,721</u>	<u>917,725</u>

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Текущий налог на прибыль		
За текущий год	(1,044,279)	(967,321)
За предыдущие годы	53,182	15,529
Прочие начисления	<u>(2,220)</u>	<u>-</u>
	<u>(993,317)</u>	<u>(951,792)</u>
Отложенный налог		
За текущий год	<u>415,480</u>	<u>268,048</u>
	<u>415,480</u>	<u>268,048</u>
Итого налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	<u>(577,837)</u>	<u>(683,744)</u>

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением действующей ставки налога на прибыль в Российской Федерации, где находятся основные операционные подразделения Группы, с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Прибыль до налогообложения	<u>1,553,603</u>	<u>2,726,544</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20% (20% в 2014 г.)	310,721	545,309
Списания запасов, не принимаемые для целей налогообложения	172,568	128,666
Убыток от обесценения гудвила, не принимаемый для целей налогообложения	72,516	-
Другие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	33,022	31,190
Не признанные суммы отложенных налоговых активов по налоговым убыткам периода	42,629	-
Прочие начисления, не принимаемые в целях налогообложения	2,220	-
Корректировки налога на прибыль за предыдущий период	(53,182)	(15,529)
Эффект от применения ставок налогообложения, отличных от ставки, установленной в РФ	<u>(2,657)</u>	<u>(5,892)</u>
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	<u>577,837</u>	<u>683,744</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

10.2. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства Группы учитываются как разница между налоговой базой и балансовой стоимостью следующих активов и обязательств:

2015 год	Остаток на начало года	Отражено в прибылях и убытках		Остаток на конец года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:				
Товарно-материальным запасам	1,814,180	1,451,969		3,266,149
Начисленным расходом и прочим вычитаемым временным разницам	1,220,020	761,842		1,981,862
Доходам будущих периодов	347,015	(69,279)		277,736
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	162,505	63,996		226,501
За вычетом оценочного резерва под отложенные налоговые активы	(9,365)	9,365		-
Итого временные различия	3,534,355	2,217,893		5,752,248
Отложенные налоговые активы	706,871	443,579		1,150,450
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:				
Основным средствам	(52,850)	(262,617)		(315,467)
Прочим налогооблагаемым временным разницам	(122,120)	122,120		-
Итого временные различия	(174,970)	(140,497)		(315,467)
Отложенные налоговые обязательства	(34,994)	(28,099)		(63,093)
Отложенные налоговые активы, нетто	671,877	415,480		1,087,357

2014 год	Остаток на начало года	Отражено в прибылях и убытках	Выбытия в результате реорганизации (Примечание 1)	Остаток на конец года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:				
Товарно-материальным запасам	964,365	849,815	-	1,814,180
Начисленным расходом и прочим вычитаемым временным разницам	1,181,715	38,305	-	1,220,020
Доходам будущих периодов	353,805	(6,790)	-	347,015
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	514,500	166,757	(518,752)	162,505
За вычетом оценочного резерва под отложенные налоговые активы	(33,270)	23,905	-	(9,365)
Итого временные различия	2,981,115	1,071,992	(518,752)	3,534,355
Отложенные налоговые активы	596,223	214,398	(103,750)	706,871
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:				
Основным средствам	(129,445)	76,595	-	(52,850)
Начисленным бонусам поставщиков и компенсациям расходов на маркетинг	(263,305)	263,305	-	-
Прочим налогооблагаемым временным разницам	(50,470)	(71,650)	-	(122,120)
Итого временные различия	(443,220)	268,250	-	(174,970)
Отложенные налоговые обязательства	(88,644)	53,650	-	(34,994)
Отложенные налоговые активы, нетто	507,579	268,048	(103,750)	671,877

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы не имелось налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым могли бы быть признаны отложенные налоговые обязательства, если бы у Группы не было возможности контролировать сроки действия данной временной разницы (по состоянию на 31 декабря и 1 января 2014 года: 0).

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и улучшения арендован- ных помещений	Торговое оборудо- вание	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Объекты незавершен- ного строитель- ства	Итого
Историческая стоимость					
На 1 января 2014 года	2,573,901	1,597,109	707,289	106,043	4,984,342
Поступления	97,764	2,178	6,686	1,642,434	1,749,062
Перевод из одной категории в другую	667,479	598,463	(2,514)	(1,263,428)	-
Выбытия	(368,976)	(173,719)	(50,854)	(4)	(593,553)
На 31 декабря 2014 года	2,970,168	2,024,031	660,607	485,045	6,139,851
Поступления	22,554	4,466	8,274	4,558,641	4,593,935
Перевод из одной категории в другую	3,373,371	175,422	1,277,106	(4,825,899)	-
Выбытия	(40,743)	(28,261)	(27,744)	(43,186)	(139,934)
На 31 декабря 2015 года	6,325,350	2,175,658	1,918,243	174,601	10,593,852
	Здания и улучшения арендован- ных помещений	Торговое оборудование	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Объекты незавершен- ного строитель- ства	Итого
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2014 года	1,143,216	1,366,358	234,409	-	2,743,983
Расходы на амортизацию	294,751	274,115	75,906	-	644,772
Выбытия	(127,460)	(172,140)	(47,314)	-	(346,914)
На 31 декабря 2014 года	1,310,507	1,468,333	263,001	-	3,041,841
Расходы на амортизацию	431,208	106,620	312,202	-	850,030
Выбытия	(36,871)	(27,123)	(25,239)	-	(89,233)
На 31 декабря 2015 года	1,704,844	1,547,830	549,964	-	3,802,638
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2014 года	1,430,685	230,751	472,880	106,043	2,240,359
Остаток на 31 декабря 2014 года	1,659,661	555,698	397,606	485,045	3,098,010
Остаток на 31 декабря 2015 года	4,620,506	627,828	1,368,279	174,601	6,791,214

В декабре 2014 года Группа продала здание, в котором располагался ее магазин товаров класса «люкс», и балансовая стоимость которого на дату продажи составляла 229,007 тысяч рублей, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере 1,440,520 тысяч рублей. Транзакционные издержки Группы в связи с данной сделкой составили 47,761 тысяч рублей. Прибыль от выбытия здания в размере 1,163,752 тысяч рублей была отражена отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В 2015 году Группа завершила строительство нового дистрибьюционного центра, расположенного в посёлке Бекасово Московской области. Балансовая стоимость дистрибьюционного центра на момент ввода в эксплуатацию составила 2,648,311 тысяч рублей и была отражена в составе группы основных средств «здания и улучшения арендованных помещений». Также в 2015 году Группа приобрела складское оборудование, балансовая стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию составила 524,106 тысяч рублей и была отражена в составе группы основных средств «офисное и складское оборудование и другие основные средства».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Убытки от выбытия других объектов основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, в размере 30,570 тысяч рублей и 28,943 тысяч рублей, соответственно, были отражены в консолидированном отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Прочие операционные расходы, нетто».

12. ГУДВИЛ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Гудвил, относящийся к приобретению ООО «Куб-Маркет» – первоначальная стоимость	362,581	362,581	362,581
Накопленный убыток от обесценения	(362,581)	-	-
Остаток на конец года	-	362,581	362,581

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы провело тест гудвила на обесценение, в результате чего было признано обесценение гудвила в размере 362,581 тыс. руб. (на 31 декабря и 1 января 2014 года обесценения выявлено не было). Обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря 2015 года преимущественно вызвано влиянием существующей экономической нестабильности, динамики курса российского рубля к иностранным валютам на денежные потоки, генерируемые ООО «Куб-Маркет», а также высоким уровнем чувствительности использованной прогнозной модели к изменению ключевых параметров.

13. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Стоимость приобретения			
На 1 января 2014 года	638,612	4,484	643,096
Поступления	497,549	29	497,578
Выбытия	-	(1,200)	(1,200)
На 31 декабря 2014 года	1,136,161	3,313	1,139,474
Поступления	757,303	326	757,629
Выбытия	(2,044)		(2,044)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности			
На 31 декабря 2015 года	1,891,420	3,639	1,895,059
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 года	398,296	-	398,296
Расходы по амортизации	94,921	-	94,921
Выбытия	(14)	-	(14)
На 31 декабря 2014 года	493,203	-	493,203
Расходы по амортизации	104,025	-	104,025
Выбытия	(1,797)	-	(1,797)
На 31 декабря 2015 года	595,431	-	595,431
Балансовая стоимость			
Остаток на 1 января 2014 года	240,316	4,484	244,800
Остаток на 31 декабря 2014 года	642,958	3,313	646,271
Остаток на 31 декабря 2015 года	1,295,989	3,639	1,299,628

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2014 и 2015 годах, в основном, связано с приобретением лицензий на систему управления ресурсами предприятий (система SAP) и капитализированными расходами на ее внедрение. Группа начала использовать систему SAP в 2015 году.

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы, выданные на 31 декабря 2015 года и 2014 года:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Займ, выданный связанной стороне ЗАО «ДМ-Финанс» 3 июля 2013 года в рублях с процентной ставкой 10.55% годовых и сроком погашения в сентябре 2020 года (см. Примечание 1)	4,553,112	4,543,911
Начисленные проценты	<u>1,253,697</u>	<u>695,989</u>
Итого	<u>5,806,809</u>	<u>5,239,900</u>

Краткосрочные займы, выданные на 31 декабря 2015 года и 2014 года:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Займ, выданный связанной стороне ЗАО «Система-Телеком-Активы» в рублях с процентной ставкой 12% годовых и сроком погашения в декабре 2015 года*	-	1,220,000
Начисленные проценты	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>-</u>	<u>1,220,000</u>

* Выбыл в рамках выбытия ООО «Детская галерея Якиманка» (см. Примечание 1).

Долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам – дочерним компаниям АФК «Система», – не имеют обеспечения.

Справедливая стоимость долгосрочных займов, выданных связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 4,486,617 рублей (3,264,320 тысяч рублей в 2014 году). Справедливая стоимость краткосрочных займов, выданных связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года примерно равна их балансовой стоимости.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Долгосрочные авансы, выданные по договорам операционной аренды складских и торговых помещений	243,919	230,848	189,175
Прочее	<u>3,528</u>	<u>71</u>	<u>17,282</u>
Итого	<u>247,447</u>	<u>230,919</u>	<u>206,457</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Товары для продажи	17,274,622	11,086,896	8,550,845
Материалы	71,492	37,309	84,885
Итого	17,346,114	11,124,205	8,635,730

К материалам относятся запасные части, упаковочные материалы и прочие материалы, используемые в складских и торговых помещениях.

Списания товарных запасов, связанные с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 888,153 тысяч рублей и 455,444 тысяч рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, соответственно, были признаны в составе себестоимости продаж в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, Группа не имела запасов, переданных третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	2,710,138	1,331,119	1,457,794
Резервы по сомнительной задолженности	(244)	(244)	(879)
Итого	2,709,894	1,330,875	1,456,915

Торговая дебиторская задолженность преимущественно состоит из задолженности поставщиков по бонусам, полученным за достижение заранее оговоренного объема закупок, и прочим бонусам, и задолженности за возвращенный товар.

18. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Авансы, выданные поставщикам	295,899	252,434	112,968
НДС к возмещению	1,162,169	439,896	231,428
Прочие авансы выданные	196,038	169,482	109,316
Прочие налоги к возмещению	1,152	5,101	11,934
Расходы будущих периодов	23,705	19,661	12,462
Задолженность по программе лояльности от ОАО «Сбербанк»	-	1,673	154,446
Прочая дебиторская задолженность	203,613	309,785	159,620
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(32,197)	(34,284)	(28,159)
Итого	1,850,379	1,163,748	764,015

Прочие авансы выданные включают предоплату по аренде и расходы по оплате таможенных пошлин. Прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность дочерней компании АФК «Система» «Детский мир – Розничные активы» в размере 12,010 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 16,687 тыс. руб.; 1 января 2014 года: 31,944 тыс. руб.).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Ниже представлены изменения резерва по прочей сомнительной задолженности и авансам выданным:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Остаток на начало года	(34,284)	(28,159)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(7,651)	(7,694)
Списания за счет резерва под сомнительную задолженность по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности	9,588	1,177
Восстановление убытков от обесценения прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	<u>150</u>	<u>392</u>
Остаток на конец года	<u>(32,197)</u>	<u>(34,284)</u>

При определении возможности взыскания и качества прочей дебиторской задолженности и задолженности по авансам выданным, Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 28.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Денежные средства на банковских счетах	316,657	716,789	392,456
Денежные средства в пути	757,992	590,799	376,713
Банковские депозиты в долларах США	-	175,808	-
Банковские депозиты в рублях	690,000	56,000	-
Денежные средства в кассе	<u>169,133</u>	<u>130,639</u>	<u>90,733</u>
Итого	<u>1,933,782</u>	<u>1,670,035</u>	<u>859,902</u>

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2015 года включают срочные вклады в рублях в сумме 690,000 тысяч рублей с процентной ставкой 4.4% и сроком погашения 11 января 2016 года.

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2014 года включают срочный вклад в рублях в сумме 56,000 тысяч рублей с процентной ставкой 23%, а также срочный вклад в долларах США в сумме 175,808 тысяч рублей с процентными ставками от 0.3% до 1.5% и сроком погашения 12 января 2015 года.

На 1 января 2014 года Группа не имела срочных вкладов.

Денежные средства в пути включают денежные средства, полученные Группой от магазинов, но не размещенные на банковских счетах Группы на конец года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА)

Вся информация об акциях и прибыли на акцию за все представленные периоды ретроспективно отражает дробление акций Компании с коэффициентом 250,000:1, произведенное 18 февраля 2014 года.

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, а также на 1 января 2014 года:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску
На 1 января 2014 года	554,000,000	739,000,00	739,000,000
Продажа собственных выкупленных акций генеральному директору	7,984,499	-	-
Передача собственных выкупленных акций акционерам в ходе реорганизации	177,015,501	-	-
На 31 декабря 2014 года	739,000,000	739,000,000	739,000,000
На 31 декабря 2015 года	739,000,000	739,000,000	739,000,000

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 руб. за акцию.

Собственные выкупленные акции

В сентябре 2013 года Советом директоров была утверждена покупка Группой 185,000,000 выпущенных обыкновенных акций Компании у ОАО «Сбербанк России» за денежное вознаграждение в размере 4,542,514 тысяч рублей.

В декабре 2014 года Группа продала 7,984,499 собственных выкупленных акций генеральному директору (см. Примечание 22), а оставшаяся часть собственных выкупленных акций была передана акционерам Группы АФК «Система» и ее дочерним компаниям в ходе реорганизации Группы (см. Примечание 1).

Дивиденды

Согласно требованиям российского законодательства, средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании, рассчитанной в соответствии с нормативными актами РФ в местной валюте. 30 июня 2014 года ежегодным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов в размере 846,776 тысяч рублей за 2013 год. 17 ноября 2014 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 2011 год, 2013 год и 9 месяцев 2014 года в размере 1,628,757 тысяч рублей. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности дивиденды, относящиеся к собственным выкупленным акциям, в размере 619,721 тысяч рублей, были полностью исключены.

2 июля 2015 года Годовым общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 2014 год в размере 839,060 тысяч рублей. 4 декабря 2015 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2015 года в размере 2,133,567 тысяч рублей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 3014 года, а также на 1 января 2014 года, кредиты и займы Группы включают:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Рублевые корпоративные облигации	-	1,150,000	1,150,000
Банковские кредиты			
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	3,200,000	3,200,000	3,200,000
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	<u>15,158,914</u>	<u>5,365,979</u>	<u>1,572,321</u>
	18,358,914	9,715,979	5,922,321
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(12,893,789)</u>	<u>(6,228,309)</u>	<u>(1,572,321)</u>
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	<u>5,465,125</u>	<u>3,487,670</u>	<u>4,350,000</u>

Корпоративные облигации

В мае 2015 года Группа полностью погасила выпущенные в декабре 2005 года корпоративные облигации с общим номиналом в 1,150,000 тысяч рублей.

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2015 года, кредиты в рублях были предоставлены Группе 6 российскими банками (на 31 декабря 2014 года – 6 банками).

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года составила 18,309,735 тысяч рублей, 8,441,284 тысяч рублей и 5,025,478 тысяч рублей, соответственно. Балансовая стоимость данной задолженности составила 18,358,914 тысяч рублей, 8,565,979 тысяч рублей и 4,772,321 тысяч рублей, соответственно.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 7,217,600 тысяч рублей и 4,032,230 тысяч рублей, включая 3,610,000 тысяч рублей и 983,152 тысяч рублей по долгосрочным кредитным линиям.

Ограничительные условия

Некоторые из кредитных договоров Группы содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Группы содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту, потребовать предоставления дополнительного обеспечения или немедленной выплаты соответствующей суммы задолженности. Руководство полагает, что на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Активы, переданные в качестве обеспечения

Кредитный договор, заключенный с одним из банков по состоянию на 31 декабря 2015 года, накладывает на Группу обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой здания с остаточной стоимостью 2,416,944 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2014 года, 100% акций ООО «Детская галерея Якиманка» были переданы в качестве залогового обеспечения по одному из кредитных договоров Группы.

За исключением упомянутых выше активов, по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года у Группы не имеется иных активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

Анализ сроков погашения кредитов и займов

В данной таблице представлены совокупные данные по срокам погашения задолженности по облигациям и основной сумме задолженности Группы по банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2015 года, 2014 года и 2014 год:

По состоянию на 31 декабря 2015 года

В течение первого месяца	2,385,495
На срок от трех до шести месяцев	3,807,666
На срок от трех месяцев до года	6,700,628
На срок от одного до двух лет	1,600,045
На срок от двух до пяти лет	3,865,080
На срок больше пяти лет	-

Итого 18,358,914

По состоянию на 31 декабря 2014 года

На срок до года	6,228,309
На срок от одного до двух лет	290,045
На срок от двух до трех лет	930,045
На срок от трех до четырех лет	930,045
На срок от четырех до пяти лет	910,867
На срок больше пяти лет	426,668

Итого 9,715,979

22. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

Долгосрочная программа мотивации

В августе 2014 года Совет директоров Группы утвердил программу долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации»). Согласно условиям Программы Мотивации, определенным сотрудникам, занимающим руководящие должности, предоставляется право на получение вознаграждения, основанного на акциях (так называемые «фантомные» акции), которое должно выплачиваться Группой в виде ежегодных траншей в период с 2014 по 2016 год. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется 31 декабря 2016 года при условии продолжения занятости сотрудника в предпрятии Группы и выполнения сотрудником определенных целевых показателей, связанных с увеличением рыночной стоимости предприятий Группы. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется автоматически в случае успешного публичного размещения акций Группы или в случае продажи держателем контрольного пакета акций Группы определенной доли участия в Группе инвестору – третьей стороне. В случае погашения фантомных акций участник Программы Мотивации получает либо соответствующее количество акций Компании, либо денежное вознаграждение, рассчитанное на основе рыночной цены одной обыкновенной акции Компании.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Данные о фантомных акциях, выданных Группой участникам Программы Мотивации и изменениях в структуре невыкупленных фантомных акций представлены ниже:

	Количество фантомных акций	Средне-взвешенная цена исполнения
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2014 года	-	-
Выдано в течение периода	2,648,588	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	-	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2014 года	2,648,588	-
Выдано в течение периода	1,331,479	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(711,940)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2015 года	3,268,127	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2014 года	-	-

Согласно условиям Программы Мотивации, право на получение обыкновенных акций Компании или денежного вознаграждения в обмен на фантомные акции, закрепленные за сотрудниками Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, возникает у сотрудников в течение 2016-2018 гг. при условии продолжения занятости в Компании.

На 31 декабря 2015 года Группа признала обязательства, возникшие в связи с реализацией Программы Мотивации, в размере 278,077 тысяч рублей, рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату (на 31 декабря 2014 года – 20,347 тысяч рублей). Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 65,483 тысяч рублей (на 31 декабря 2014 года – 4,695 тысяч рублей). Соответствующие расходы в размере 257,730 тысяч рублей были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – в размере 20,347 тысяч рублей).

При расчете обязательств, возникших в связи с реализацией Программы Мотивации, Группа исходила из допущения, что справедливая стоимость одной фантомной акции приблизительно равна справедливой стоимости одной обыкновенной акции Компании (составляющей 65.1 руб. за акцию по состоянию на 31 декабря 2015 года и 32.9 руб. за акцию по состоянию на 31 декабря 2014 года), и что все участники Программы Мотивации, останутся сотрудниками Компании до момента возникновения права на получение вознаграждения в обмен на фантомные акции.

Вознаграждение генерального директора, основанное на акциях

В декабре 2014 года Совет Директоров одобрил выплату единовременного вознаграждения генеральному директору Группы в форме акций. Вознаграждение в размере 373,134 тыс. руб. было выплачено денежными средствами и использовано генеральным директором для приобретения 7,984,499 акций Компании, которые были выделены из числа собственных акций, учитываемых на балансе Группы. Прибыль от продажи Группой собственных акций генеральному директору в размере 177,091 тыс. руб. была отражена в составе капитала по строке «Добавочный капитал» по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

В декабре 2015 года в связи с продажей держателем контрольного пакета акций Группы определенной доли участия в Группе инвестору, Совет Директоров Группы одобрил выплату вознаграждения генеральному директору Группы, состоящему из двух частей:

- вознаграждение в размере 378,408 тысяч рублей было выплачено денежными средствами в декабре 2015 года;
- вознаграждение в размере 426,400 тысяч рублей будет выплачено в форме закрепления за генеральным директором права на получение обыкновенных акций Компании. Акции могут быть получены генеральным директором в августе 2016 года при условии продолжения занятости в Компании, а также в случае достижения Группой определенных показателей рыночной стоимости одной акции, установленных Советом Директоров. Группа классифицировала данную выплату как вознаграждение, основанное на акциях, выплачиваемое в форме акций, и отразило расход в размере 426,400 тысяч рублей в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года с отражением идентичной суммы в составе капитала по строке «Непокрытый убыток». Сумма была рассчитана как справедливая стоимость обыкновенных акций, право на которые было закреплено за генеральным директором по состоянию на 31 декабря 2015 года, исходя из оценки рыночной стоимости одной обыкновенной акции в размере 65.1 руб. Кроме того, указанная сумма включает также начисленные социальные взносы в размере 98,400 тысяч рублей.

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	415,859	500,314	272,984
Обязательства по заработной плате	631,138	389,358	353,475
Задолженность по процентным выплатам	53,988	37,400	16,954
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	1,851,641	1,525,418	961,846
	<u>2,952,626</u>	<u>2,452,490</u>	<u>1,605,259</u>

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, на 31 декабря 2015 и 2014 года и на 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
На 1 января	347,013	353,770
Доход будущих периодов, отложенный в текущем периоде	2,027,107	1,268,275
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(2,096,386)</u>	<u>(1,275,032)</u>
На 31 декабря	<u>277,734</u>	<u>347,013</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ей решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны руководство уделило особое внимание содержанию отношений, а не только их юридической форме, на основании разумного объективного суждения.

Операции со связанными сторонами могут осуществляться на условиях, не всегда доступными третьим сторонам. В данной таблице представлен перечень операций и остатков в расчетах Группы с дочерними предприятиями АФК «Система»:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами						
Банковские депозиты	11,207	-	68,631	-	22,354	-
Прочая дебиторская /(кредиторская) задолженность	12,010	(107,943)	16,687	(76,065)	31,944	(7,364)
Займы выданные/(полученные)	5,806,809	-	6,459,900	-	-	-

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами.

Операции Группы с дочерними предприятиями АФК «Система» за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

- Расходы на арендную плату и коммунальные услуги: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы по договорам с компанией «Детский мир-Розничные активы», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 40,500 тысяч рублей и 43,986 тысяч рублей, соответственно.
- Расходы на связь: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы по договору с компанией «МТС», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 19,568 тысяч рублей и 39,523 тысяч рублей, соответственно.
- Расходы на рекламу и маркетинг: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы на рекламу и маркетинг по договору с компанией «ПА-Максима», зависимым предприятием АФК «Система», в размере 10,431 тысяч рублей и 19,458 тысяч рублей, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа также понесла расходы на рекламу и маркетинг по договору с компанией «МТС», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 44,099 тысяч рублей и 269,457 тысяч рублей, соответственно.
- Расходы на обеспечение безопасности: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы на обеспечение безопасности по договору с ООО «АБ-Сафети», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 88 тысяч рублей и 13,390 тысяч рублей, соответственно.
- Расходы на приобретение основных средств: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы в связи с приобретением объектов основных средств у ЗАО «Энвижн Груп», дочернего предприятия АФК «Система», в размере 8,824 тысяч рублей и 17,395 тысяч рублей, соответственно.
- Расходы на медицинское обслуживание: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы по договору с ЗАО «Группа компаний «Медси», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 4,000 тысяч рублей и 403 тысячи рублей, соответственно.
- Расходы на организацию мероприятий: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа понесла расходы по договору с ВАО «Интурист», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 1,150 тысяч рублей и ноль, соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

- Процентные доходы: за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Группа получила процентный доход от дочерних компаний АФК «Система» в размере 628,927 тысяч рублей и 1,297 тысяч рублей, соответственно.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2015 и 2014 года директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 1,187 миллионов рублей и 817 миллионов рублей, соответственно.

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров.

Структура капитала Группы представлена чистыми заемными средствами (заемные средства за вычетом денежных средств в кассе и банках) и собственным капиталом Группы.

Руководство Группы периодически проводит оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Соотношение заемных и собственных средств на отчетную дату представлено следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Кредиты и займы	18,358,914	9,715,979	5,922,321
Денежные средства и их эквиваленты	<u>(1,933,782)</u>	<u>(1,670,035)</u>	<u>(859,902)</u>
Чистые заемные средства	<u>16,425,132</u>	<u>8,045,944</u>	<u>5,062,419</u>
Собственный капитал/(дефицит капитала)	<u>394,532</u>	<u>2,646,312</u>	<u>(2,097,951)</u>
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу/(дефициту капитала)	<u>41.63</u>	<u>3.04</u>	Не применимо

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года, а также 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Финансовые активы			
Займы выданные	5,806,809	6,459,900	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,933,782	1,670,035	859,902
Торговая дебиторская задолженность	2,709,894	1,330,875	1,456,915
Прочая дебиторская задолженность	203,613	309,785	159,620
	<u>10,654,098</u>	<u>9,770,595</u>	<u>2,476,437</u>
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости			
Кредиты и займы	(18,358,914)	(9,715,979)	(5,922,321)
Торговая кредиторская задолженность	(16,717,972)	(10,993,231)	(9,167,930)
Прочая кредиторская задолженность	(2,536,767)	(1,952,176)	(1,332,275)
	<u>(37,613,653)</u>	<u>(22,661,386)</u>	<u>(16,422,526)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(26,959,555)</u>	<u>(12,890,791)</u>	<u>(13,946,089)</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, это риск ликвидности, кредитный риск, риск колебаний валютных курсов и риск изменения процентных ставок. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа тщательно контролирует риск ликвидности путем поддержания достаточных резервов денежных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств. Средний срок товарного кредита при покупке товаров и услуг для перепродажи составляет 3-5 месяцев. Проценты по данному виду торговой кредиторской задолженности не начисляются. Политика Группы по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные поставщиками сроки.

Группа стремится обеспечивать стабильность источников финансирования и гибкость за счет использования кредитных линий. Каждый год Группа производит анализ своих потребностей в финансировании и ожидаемых движений денежных средств для оценки своих обязательств по финансированию. В основе оценки лежит сезонный характер деятельности Группы, план по расширению торговых площадей, капитализированные проекты и прогнозируемые требования к оборотному капиталу. При необходимости Группа использует долгосрочные инструменты (кредиты и займы) для удовлетворения своих базовых потребностей по ликвидности. Для удовлетворения потребностей, связанных с сезонным характером бизнеса, Группа использует краткосрочные кредиты и банковские овердрафты. Группа ежеквартально осуществляет проверку своих потребностей по ликвидности и использует кредитные средства нескольких банков для обеспечения наличия достаточной суммы утвержденных неиспользованных заемных средств.

В данной таблице представлены данные по финансовым обязательствам Группы на основе недисконтированных контрактных платежей, в том числе процентных выплат, по срокам погашения:

	Итого	До трёх месяцев	3 месяца-1 год	1 год-5 лет
На 31 декабря 2015 года				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Основная сумма долга	15,452,401	6,112,638	6,353,096	2,986,667
Проценты	49,850	49,850	-	-
	15,502,251	6,162,488	6,353,096	2,986,667
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Основная сумма долга	2,906,513	80,521	347,534	2,478,458
Проценты	4,138	4,138	-	-
	2,910,651	84,659	347,534	2,478,458
Прочие финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	16,717,972	-	16,717,972	-
Прочие беспроцентные обязательства	2,482,779	2,482,779	-	-
	19,200,751	2,482,779	16,717,972	-
Итого	37,613,653	8,729,926	23,418,602	5,465,125

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2014 года	Итого	До года	1 год-5 лет
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой			
Основная сумма долга	8,512,290	5,312,290	3,200,000
Проценты	30,608	30,608	-
	8,542,898	5,342,898	3,200,000
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой			
Основная сумма долга	1,203,689	916,019	287,670
Проценты	6,792	6,792	-
	1,210,481	922,811	287,670
Прочие финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	10,993,231	10,993,231	-
Прочие беспроцентные обязательства	1,914,776	1,914,776	-
	12,908,007	12,908,007	-
Итого	22,661,386	19,173,716	3,487,670
На 1 января 2014 года	Итого	До года	1 год-5 лет
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой			
Основная сумма долга	5,415,372	1,065,372	4,350,000
Проценты	16,815	16,815	-
	5,432,187	1,082,187	4,350,000
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой			
Основная сумма долга	506,949	506,949	-
Проценты	139	139	-
	507,088	507,088	-
Прочие финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	9,167,930	9,167,930	-
Прочие беспроцентные обязательства	1,315,321	1,315,321	-
	10,483,251	10,483,251	-
Итого	16,422,526	12,072,526	4,350,000

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2015 года равнялась 13.9%. По состоянию на 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года средневзвешенная эффективная процентная ставка равнялась 12.3% и 9.6%, соответственно.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Финансовые активы, потенциально подвергающие Группу кредитному риску, преимущественно представлены выданными займами, бонусами, предоставляемыми поставщиками, прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами на текущих и депозитных счетах в банках и иных финансовых учреждениях.

Бонусы, предоставляемые поставщиками, либо зачитываются в счет соответствующей кредиторской задолженности, либо выплачиваются денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2015 года бонусы от трех крупнейших поставщиков Группы составили 52% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2014 года – 31%). Руководство Группы полагает, что данный вид дебиторской задолженности не подвержен существенному кредитному риску, так как все дебиторы являются крупнейшими поставщиками Группы.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Кредитным риском по ликвидным средствам (см. таблица внизу) управляет казначейство Группы. Руководство полагает, что кредитный риск, связанный с инвестированием свободных средств, ограничен, поскольку финансовым учреждениям – контрагентам Группы присвоены высокие кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств.

В данной таблице представлены остатки по расчетам Группы с 5 крупнейшими контрагентами на отчетную дату:

Контрагент	Рейтинг (Moody's)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года
Сбербанк	Ba2	714,937
Райффайзенбанк	Ba2	121,723
ИНГ Банк	Ba1	41,098
ВТБ 24	Ba2	16,299
МТС Банк	B3	11,207
Итого		905,264

По состоянию на 31 декабря 2015 года все выданные займы на общую сумму 5,806,809 были предоставлены дочерним предприятиям АФК «Система», которая имеет кредитный рейтинг на уровне "Ba3" (Moody's). Руководство Группы считает, что данный рейтинг является свидетельством высокой степени вероятности погашения данных займов.

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности за вычетом убытков от обесценения, отражает максимальный размер кредитного риска. На 31 декабря 2015 и 2014 года никаких других концентраций кредитного риска не имелось.

Управление валютным риском

Группа заключает сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса. Чувствительность Группы к валютному риску контролируется в рамках установленных параметров процедур с использованием форвардных валютных контрактов.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3,071	79,494	565	455,541
Торговая и прочая дебиторская задолженность	190,608	145,718	7,124	233,161
Итого активы	193,679	225,212	7,689	688,702
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность.	(167,212)	(2,898,131)	(283,797)	(1,944,692)
Итого обязательства	(167,212)	(2,898,131)	(283,797)	(1,944,692)
Итого чистая позиция	26,467	(2,672,919)	(276,108)	(1,255,990)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Анализ чувствительности к колебаниям валютных курсов

В данной таблице представлена подробная информация о чувствительности группы к последствиям обесценения рубля по отношению к иностранной валюте, используемой Группой, на 20%. Руководство полагает, что в текущей рыночной ситуации данная оценка является адекватной, и что такое обесценение окажет влияние на операционную деятельность Группы.

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
Прибыль/(убыток)	5,293	(534,584)	(55,222)	(251,198)

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки связан с вероятностью изменений в справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок.

Группа управляет данным риском путем анализа текущих процентных ставок, который проводит казначейство на уровне предприятий Группы. Для снижения данного риска Группа осуществляет займы как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой. В случае изменения рыночных процентных ставок руководство может рассмотреть возможность рефинансирования определенных финансовых инструментов на более выгодных условиях.

В данной таблице представлены данные о чувствительности Группы к изменению плавающих ставок на 3%. Руководство полагает, что в текущей рыночной ситуации данная оценка является адекватной, и что такое обесценение окажет влияние на операционную деятельность Группы. Данный анализ заемных средств основан на допущении, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на конец периода.

	2015 год	2014 год
Прибыль или убыток	87,195	36,111

28. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная аренда

Группа арендует торговые помещения по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2023 года. Несмотря на то, что обычно договора аренды являются долгосрочными, все договора аренды, заключенные Группой, содержат положения, дающие Группе возможность расторгнуть договор при условии оплаты штрафа, обычно составляющего сумму арендной платы за два или три месяца, или предварительного уведомления арендодателя.

Будущие минимальные арендные платежи (без учета НДС) по нерасторгаемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, представлены ниже:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
В течение одного года	6,447,600	6,962,552	5,203,059
После одного года, но в течение не более чем 5 лет	32,805,763	31,197,923	23,395,389
В течение более чем 5 лет	9,490,268	8,746,352	6,507,678
	48,743,631	46,906,827	35,106,126

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

Юридические риски

В ходе обычной деятельности Группа может становиться стороной судебного производства и налогового разбирательства, а также ответчиком по претензиям. Руководство Группы полагает, что исход судебного производства, а также иных подобных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

Налогообложение

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Такие изменения характеризуются наличием возможности различных интерпретаций и произвольного толкования нормативных актов органами государственной власти. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы в Российской Федерации нередко занимают жесткую позицию в толковании законодательства, процессе налогообложения и уплаты налогов. В результате появляется вероятность того, что операции, которые не подвергались сомнению в прошлом, могут быть оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и длительные периоды. При наличии неопределенности Группа исчислила налоговые обязательства в размере наилучшей оценки руководством вероятного оттока ресурсов, который потребуется для погашения таких обязательств. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства. В то же время, налоговые органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации может оказаться существенным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. В первом квартале 2015 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 29 февраля 2016, даты подготовки консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

29 января 2016 и 5 февраля 2016 года ЗАО «ДМ-Финанс» частично погасила займ, ранее выданный Группой, на сумму 4,694,994 и 180,242 тысячи рублей, соответственно.