

Группа «Детский Мир»

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая информация (неаудированная)
за полугодие, закончившееся
30 июня 2018 года

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	8-22

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за полугодие, закончившееся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – МСФО (IAS) 34).

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. 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 во всех компаниях 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 юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была утверждена 20 августа 2018 года.

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

А. С. Гарманова
Финансовый директор
ПАО «Детский мир»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Детский мир»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного Акционерного Общества «Детский мир» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство отвечает за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не отражает во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Метелкин Е.А.,
руководитель задания



Deloitte & Touche

20 августа 2018 года

Компания: ПАО «Детский Мир»

Свидетельство о государственной регистрации № 869.149
выдано 03.09.1997 г. Московской Регистрационной
Палатой.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700047100

Место нахождения: Вернадского пр., д. 37, к. 3, Москва,
119415, Россия

Аудиторская организация: АО «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:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
ВЫРУЧКА	3	48,116	42,096
СЕБЕСТОИМОСТЬ		<u>(32,581)</u>	<u>(28,325)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		15,535	13,771
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	4	(12,029)	(11,627)
Прочие операционные расходы, нетто		<u>(13)</u>	<u>(31)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		3,493	2,113
Финансовые доходы		2	22
Финансовые расходы	5	(2,337)	(960)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		<u>143</u>	<u>(120)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,301	1,055
Расход по налогу на прибыль	6	<u>(270)</u>	<u>(350)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		<u>1,031</u>	<u>705</u>
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>(16)</u>	<u>18</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		<u>1,015</u>	<u>723</u>
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		738,145,900	738,994,168
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.) (в российских рублях на акцию)		1.40	0.95

Примечания на стр. 8-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	7,269	7,486
Нематериальные активы	7	1,205	1,362
Активы в форме права пользования	2	32,079	-
Отложенные налоговые активы		1,598	1,593
Прочие внеоборотные активы		159	241
Итого внеоборотные активы		42,310	10,682
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	29,944	26,440
Торговая дебиторская задолженность		2,429	2,244
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность		1,718	1,215
Предоплата по налогу на прибыль		7	7
Денежные средства и их эквиваленты	9	785	3,155
Итого оборотные активы		34,883	33,061
ИТОГО АКТИВЫ		77,193	43,743
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал		1	1
Собственные выкупленные акции	10	(108)	(60)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(8,123)	(6,386)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		114	130
Итого дефицит акционерного капитала		(2,323)	(522)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по аренде	2	28,180	-
Долгосрочные кредиты и займы	12	10,557	8,956
Отложенные налоговые обязательства		36	29
Итого долгосрочные обязательства		38,773	8,985
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		22,858	24,388
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12	9,129	4,635
Обязательства по аренде	2	4,552	-
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13	3,407	5,404
Доходы будущих периодов		670	606
Обязательства по текущему налогу на прибыль		127	247
Итого краткосрочные обязательства		40,743	35,280
Итого обязательства		79,516	44,265
ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		77,193	43,743

Примечания на стр. 8-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

Примечания	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	1	-	5,793	(6,362)	114	(454)
Прибыль за период	-	-	-	705	-	705
Эффект пересчета в валюту представления отчетности за период	-	-	-	-	18	18
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	705	18	723
Начисление вознаграждения, основанного на акциях	14	-	-	142	-	142
Выкуп собственных акций	10	-	(43)	-	-	(43)
Дивиденды	11	-	-	(2,572)	-	(2,572)
Остаток на 30 июня 2017 года	1	(43)	5,793	(8,087)	132	(2,204)
Остаток на 1 января 2018 года	1	(60)	5,793	(6,386)	130	(522)
Прибыль за период	-	-	-	1,031	-	1,031
Эффект пересчета в валюту представления отчетности за период	-	-	-	-	(16)	(16)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	1,031	(16)	1,015
Начисление вознаграждения, основанного на акциях	14	-	-	96	-	96
Выкуп собственных акций	10	-	(48)	-	-	(48)
Дивиденды	11	-	-	(2,864)	-	(2,864)
Остаток на 30 июня 2018 года	1	(108)	5,793	(8,123)	114	(2,323)

Примечания на стр. 8-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	1,031	705
<i>Корректировки:</i>		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	270	350
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	96	-
Финансовые доходы	(2)	(22)
Финансовые расходы	2,337	960
(Прибыль)/убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	(4)	33
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	4	(11)
Изменение резерва на устаревшие и неходовые товарно- материальные запасы и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	377	687
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4,695	874
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(143)	120
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности	(185)	1,909
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(489)	195
Увеличение товарно-материальных запасов	(3,881)	(304)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(1,402)	(6,719)
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(861)	(77)
Увеличение/(уменьшение) доходов будущих периодов	64	(624)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	1,907	(1,924)
Проценты уплаченные	(2,248)	(828)
Проценты полученные	2	8
Налог на прибыль уплаченный	(394)	(679)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности	(733)	(3,423)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(686)	(506)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(44)	(57)
Поступления от погашения займов выданных	-	1,074
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(730)	511
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(48)	(43)
Поступления от кредитов и займов	28,031	24,113
Погашение кредитов и займов	(21,936)	(23,058)
Дивиденды выплаченные	(4,007)	-
Выплаты по договорам аренды	(2,947)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(907)	1,012
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(2,370)	(1,900)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	3,155	2,445
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	785	545

Примечания на стр. 8-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее по тексту – «Компания») и его дочерние предприятия (далее по тексту – «Группа») являются крупнейшей розничной сетью 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).

Основным видом деятельности Группы являются продажи детской одежды и товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. В 2018 году и по состоянию на 30 июня 2018 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.

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	52.099%	52.099%
Флоэтте Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016%	7.016%
Эксарзо Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016%	7.016%
Прочие лица	33.869%	33.869%
Итого	100%	100%

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

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

Дочерние предприятия	Процент владения и процент голосующих акций	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100%	100%
ООО «Куб-Маркет», РФ	100%	100%
ООО «Детский мир-Северо-Запад», РФ	100%	100%

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых имеются существенные для Группы неконтролирующие доли владения.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Детский Мир» и его дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее «МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» (далее «МСФО 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой каждой компании Группы, за исключением ТОО «Детский мир-Казахстан», функциональной валютой которого является казахстанский тенге.

Сезонность операций – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализовывалась в четвертом квартале года. Как следствие, операционные результаты за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, и денежные потоки за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которые можно ожидать за полный год. Это связано с большим количеством факторов, включая сезонные колебания покупательского спроса, скидки на товары, уровни товарных запасов и мероприятия по продвижению продукции.

Налог на прибыль – Налог на прибыль для промежуточных периодов рассчитывается исходя из эффективной налоговой ставки, ожидаемой по результатам годовых показателей.

Основные положения учетной политики

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций, описанных ниже.

Начиная с 1 января 2018 года, Группа применяет при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (раннее применение);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.»;
- КР МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа досрочно применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2018 года. В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде (краткосрочную и долгосрочную части) на общую сумму 33,822 млн рублей, которые ранее не признавались, так как арендные отношения, в которых Группа выступает в качестве арендатора, отражались в качестве операционной аренды в рамках положений ранее действующего МСФО (IAS) 17 «Аренда». Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого применения) платежей, дисконтированную с использованием ставки привлечения кредитных средств.

По состоянию на 1 января 2018 года средневзвешенная ставка привлечения кредитных средств, использованная в расчетах, составляла 9,48% годовых.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Сравнительная информация за полугодие, закончившиеся 30 июня 2017 года не была скорректирована в соответствии с положениями применимыми при первом применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда». По состоянию на 1 января 2018 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда», на общую сумму 33,886 млн руб. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируется в промежутке от 1 года до 7 лет.

Общий суммарный эффект, включая эффект на показатели нераспределенного убытка представлен следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2017 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год	70,096
Пересмотр опционов на продление и досрочное расторжение договоров аренды	(26,074)
Эффект дисконтирования	(10,200)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2018 года	33,822
Величина ранее произведенных авансовых платежей по аренде	64
Активы в форме права пользования, признанные по состоянию на 1 января 2018 года	33,886
Общий эффект на показатель непокрытого убытка по состоянию на 1 января 2018 года	-

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 года, изменение обязательств по аренде представлено следующим образом:

На 1 января 2018 года	33,822
Процентные расходы по аренде	1,492
Выплаты по договорам аренды	(4,439)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	1,857
На 30 июня 2018 года	32,732

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 года, изменение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	33,886
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	-
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	33,886
Амортизация, начисленная за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	(3,664)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	1,857
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	35,743
Накопленная амортизация по состоянию на 30 июня 2018 года	(3,664)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	32,079

По состоянию на 1 января и 30 июня 2018 года остаточная стоимость активов в форме права пользования была представлена договорами аренды нежилых торговых помещений.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года, что привело к изменениям в учетной политике и к корректировкам сумм, признанных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации. В соответствии с правилами перехода на МСФО (IFRS) 15, руководство провело оценку влияния МСФО (IFRS) 15 на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию и пришло к выводу, что влияние ограничивается несущественным изменением момента признания выручки, связанным с программой лояльности клиентов. Группа не применяла ретроспективный подход при переходе на МСФО (IFRS) 15 и не отразила эффект перехода как корректировку накопленного убытка по состоянию на 1 января 2018 из-за несущественного влияния на накопленный убыток Группы.

Согласно главному принципу МСФО (IFRS) 15, выручка признается Группой по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей ожидаемому вознаграждению, на которое Группа имеет право в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению договора;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Группа признает выручку тогда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю: в момент продажи товаров покупателям в розничных магазинах (выручка от розничной торговли) или в момент осуществления доставки товаров клиентам, включая самовывоз из магазинов (выручка от торговли через Интернет-магазин).

В любом магазине розничной торговли Группы клиенты могут приобрести подарочные карты. Подарочные карты имеют 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.

Группа использует программу лояльности клиентов «Yo-Yo», в рамках которой клиенты могут получать бонусные баллы за каждую покупку, сделанную как в любом из розничных, так и в интернет-магазине Группы. Накопленные бонусные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупка будет произведена в течение одного года с момента получения бонусных 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. Эти суммы откладываются и признаются в качестве дохода по мере погашения баллов. Прочие административные расходы, возникающие в связи с использованием программы лояльности клиентов, отражаются по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» по мере возникновения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 был применен без внесения изменений в сопоставимую информацию. Таким образом, реклассификации и корректировки, возникающие из-за новых правил обесценения, не отражены в пересмотренном балансе по состоянию на 31 декабря 2017 года и, как следствие, не отражены на начальном балансе 1 января 2018 года, поскольку руководство Группы оценило, что это не оказывает существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную информацию.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

МСФО (IFRS) 9 заменил положения МСФО (IAS) 39 и ввел новые требования к признанию, классификации и оценке финансовых активов и обязательств, прекращению признания финансовых инструментов, обесценению финансовых активов.

Принятие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года привело к определенным изменениям в учетной политике и к корректировкам сумм, отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации. Новые учетные политики изложены ниже.

Классификация и оценка финансовых активов

Классификация

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- Оцениваемые по справедливой стоимости (отражаются через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо в составе прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа безотзывный выбор на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевыми инструментами по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа реклассифицирует долговые инвестиции тогда и только тогда, когда изменяется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активами и характеристик денежных потоков актива. Большая часть долговых инструментов Группы представлена счетами торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по займам и оценивается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, поскольку данные инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договорами денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав финансового дохода, используя метод эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признается непосредственно в составе прибыли или убытка и отражается в прочих прибылях/убытках вместе с прибылями и убытками от курсовых разниц. Убытки от обесценения представлены в отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и короткие 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

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (представленные денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью), подпадают под правила обесценения МСФО (IFRS) 9. С 1 января 2018 года Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков, связанную с ее долговыми инструментами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, который требует признания ожидаемых убытков при первоначальном признании торговой дебиторской задолженности.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Что касается оценки финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, МСФО (IFRS) 9 вводит требования о том, чтобы изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с изменением собственных кредитных рисков, признавались в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса между прибылями и убытками. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменением собственных кредитных рисков финансовых обязательств, впоследствии не реклассифицируются в состав прибылей и убытков.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики, и основные источники неопределенности в оценках

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам, определенным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым или пересматриваемым договорам аренды, необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений соответствующих арендуемых помещений, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

3. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Розничная торговля	44,996	40,360
Интернет-магазин	3,078	1,725
Прочее	42	11
Итого	48,116	42,096

Выручка от продажи товаров, заказанных через Интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, включается в состав строки «Интернет-магазин». Ранее такие продажи отражались в строке «Розничная торговля». Общий объем выручки от данных продаж, за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, составил 1,587 и 692 млн рублей, соответственно.

Выручка от магазинов сети «ELC», отраженная в составе выручки от розничной торговли за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, составила 349 и 370 млн рублей, соответственно.

Выручка от продаж магазинов, расположенных в Казахстане, включенная в общий объем выручки от розничной торговли за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, составила 986 и 488 млн рублей, соответственно.

4. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4,695	874
Расходы на оплату труда	4,442	4,032
Аренда и коммунальные услуги	715	4,609
Расходы на рекламу и маркетинг	571	596
Банковские услуги	444	369
Ремонт и техническое обслуживание	231	207
Охрана	185	161
Сопровождение программного обеспечения	164	156
Рекламные материалы	146	171
Консультационные услуги	121	152
Налоги (кроме налога на прибыль)	66	74
Оргтехника – расходные материалы и ремонт	61	45
Услуги связи	58	52
Командировочные расходы	44	36
Канцелярские товары и прочие материалы	19	15
Прочее	67	78
Итого	12,029	11,627

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

С 1 января 2018 года Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», что повлияло на изменение сумм расходов, отраженных по строкам «Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования», «Аренда и коммунальные услуги», а также на сумму процентных расходов по финансовой аренде, указанной в составе строки «Финансовые расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 5).

5. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Процентные расходы по аренде	1,492	-
Процентные расходы по банковским кредитам	704	894
Процентные расходы по облигациям	141	66
Итого	2,337	960

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Прибыль до налогообложения	1,301	1,055
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	261	211
Расходы по списанию запасов, не принимаемые для целей налогообложения	5	144
Прочие расходы/(доходы), не принимаемые для целей налогообложения	4	(5)
Итого	270	350

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 года, общая сумма капитальных затрат Группы составила 607 млн рублей (за полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года: 478 млн рублей), которые в основном относились к улучшениям арендованных помещений и торговому оборудованию. Общая сумма затрат на приобретение нематериальных активов составила 44 и 319 млн рублей первом полугодии 2018 и 2017 годов, соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Товары для продажи	29,772	26,287
Материалы	<u>172</u>	<u>153</u>
Итого	<u>29,944</u>	<u>26,440</u>

Материалы включают запасные части, упаковочные материалы и прочие материалы, используемые в розничных магазинах и на складах.

Списание товаров для продажи, связанное с недостачами, и списание себестоимости товаров до их рыночной стоимости в размере 377 и 687 млн рублей за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Денежные средства в пути	582	2,671
Денежные средства в кассе	118	251
Денежные средства на банковских счетах	<u>85</u>	<u>233</u>
Итого	<u>785</u>	<u>3,155</u>

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, инкассированными в магазинах Группы и еще не размещенными на банковских счетах Группы на конец периода.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

Акционерный капитал

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компани по состоянию на 30 июня 2018 и 2017 годов:

	<u>Обыкновенные акции в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску</u>
На 1 января 2017 года	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	<u>(433,670)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 30 июня 2017 года	<u>738,566,330</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
На 1 января 2018 года	<u>738,378,527</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	<u>(523,800)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 30 июня 2018 года	<u>737,854,727</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Собственные выкупленные акции

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 и 2017 годов, Группа в ряде сделок выкупила 523,800 и 433,670 собственных обыкновенных акций общей стоимостью 43 и 48 млн рублей, соответственно. По состоянию на 30 июня 2018 года в собственности Группы находились 1,145,273 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 108 млн рублей. По состоянию на 30 июня 2017 года в собственности Группы находились 433,670 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 43 млн рублей.

11. ДИВИДЕНДЫ

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за текущий отчетный период, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

22 мая 2018 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2017 год в размере 2,864 млн рублей или 3.88 рублей на одну акцию (по состоянию на 30 июня 2017 года сумма дивидендов, утвержденных к выплате за 2016 год, составила 2,572 млн рублей или 3.48 рублей на одну акцию). Объявленные в первом полугодии 2018 года дивиденды были выплачены в полной сумме 30 мая 2018 года.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банковские кредиты и облигации		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	16,686	10,591
Биржевые облигации	3,000	3,000
	<u>19,686</u>	<u>13,591</u>
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(9,129)</u>	<u>(4,635)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u><u>10,557</u></u>	<u><u>8,956</u></u>

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, кредиты в рублях были предоставлены Группе шестью и пятью российскими банками, соответственно.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, включая суммы, подлежащие выплате в течение 1 года, составила 16,435 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость банковских кредитов Группы составляла 10,852 млн рублей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов и биржевых облигаций были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для определения справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, которая составила 10.67% и 9%, соответственно (данные Уровня 2).

Биржевые облигации

В апреле 2017 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000 млн рублей на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года.

По состоянию на 30 июня 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, без учета накопленного купонного дохода в размере 66 млн рублей. По состоянию на 30 июня 2017 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, без учета накопленного купонного дохода в размере 65 млн рублей.

Справедливая стоимость биржевых облигаций по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 составила 2,939 и 3,034 млн рублей, соответственно.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 21,338 и 17,967 млн рублей, включая 18,733 и 12,532 млн рублей по долгосрочным кредитным линиям, соответственно.

Ограничительные условия

В соответствии с условиями некоторых из кредитных договоров Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, включая требования по поддержанию определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. 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 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 30 июня 2018 года у Группы не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе (по состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы также не имелось активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	2,437	2,695
Обязательства по заработной плате	728	861
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	150	152
Задолженность по процентным выплатам	92	87
Авансы полученные	-	466
Задолженность по дивидендам к оплате (Примечание 11)	-	1,143
Итого	<u>3,407</u>	<u>5,404</u>

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 года, Группа изменила презентацию начисленных расходов, относящихся к договорам аренды помещений, в рамках перехода на МСФО 16 «Аренда». Для целей сопоставимости сравнительных показателей классификация и презентация начисленных расходов в строке промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» и авансов выданных в строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность», относящихся к договорам аренды помещений, также была изменена: авансы выданные в размере 672 млн рублей были свернуты с начисленными расходами по состоянию на 31 декабря 2017 года.

14. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2018 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации как с выплатами в денежной форме, так и в форме акций.

Обязательства, возникшие в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа признала обязательства, возникшие в связи с программами мотивации, основанными на акциях с выплатами денежными средствами, в размере 249 млн рублей (на 31 декабря 2017 года: 93 млн рублей), рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату. Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 31 млн рублей (на 31 декабря 2017 года – 12 млн рублей).

Группа также отразила 97 млн рублей по программам мотивации, основанным на акциях с выплатами акциями, напрямую в составе акционерного капитала по строке «Непокрытый убыток» на 30 июня 2018 года. Указанная сумма включает также начисленные социальные взносы в размере 13 млн рублей.

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

Расходы Группы, признанные в связи с Программой Мотивации, Программой Мотивации 2 и Программой Мотивации 2 для генерального директора, в совокупном размере 272 млн рублей были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года (за полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года: 341 млн рублей).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 доступных третьим сторонам. В данной таблице представлен перечень операций и остатков в расчетах Группы с дочерними предприятиями ПАО АФК «Система» и прочими связанными сторонами:

Остатки в расчетах со связанными сторонами	30 июня 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Банковские депозиты и остатки денежных средств на счетах	52	-	227	-
Торговая кредиторская задолженность	-	(28)	-	-
Авансы, выданные под приобретение основных средств	-	-	440	-
Прочая дебиторская / (кредиторская) задолженность, за исключением дивидендов к оплате	258	(13)	22	(66)
Дивиденды к оплате (в составе прочей кредиторской задолженности)	-	-	-	(1,143)

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

Операции Группы с дочерними предприятиями ПАО АФК «Система» и прочими связанными сторонами за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
МТС (i)	Расходы на связь	13	13
МТС (i)	Расходы на рекламу и маркетинг	38	56
ПА-Максима (ii)	Расходы на рекламу и маркетинг	23	2
МТС-банк (i)	Банковские комиссии	-	3
МТС-банк (i)	Процентные доходы	1	1
АО «Реестр» (i)	Консультационно-информационные услуги	1	-
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Приобретение основных средств	7	18
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Сопровождение и поддержка ПО	7	-
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	Погашение займа выданного	-	1,060
	Процентные доходы	-	14
ООО «Концепт Групп» (ii)	Приобретение товаров	83	56
УК «ЛэндПрофит» (i)	Покупка ОС	466	-
УК «ЛэндПрофит» (i)	Расходы по аренде	10	-
АО «Прогресс» (iii)	Приобретение товаров	796	-
ООО «Алтай-резорт» (i)	Благотворительность	-	9
АО «Элавиус» (i)	Расходы на связь	-	1

(i) дочернее предприятие ПАО АФК «Система»;

(ii) зависимое предприятие ПАО АФК «Система»;

(iii) прочие связанные стороны, не входящие в группу ПАО АФК «Система».

Информация об объявленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 11.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение полугодий, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 421 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 342 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 79 млн рублей) и 439 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 131 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 305 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях в размере 3 млн рублей), соответственно.

16. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, 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 Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2016 годов, а также в первом квартале 2017 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых 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, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 20 августа 2018 года, даты утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.