

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
и заключение независимого аудитора

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-61

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 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:

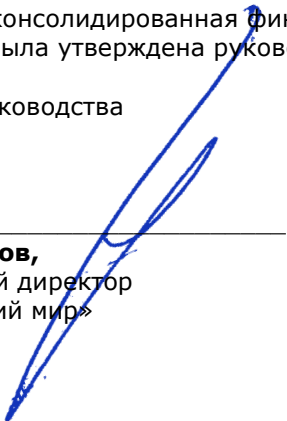
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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:

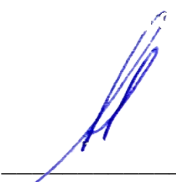
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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 2018 года, была утверждена руководством Группы 28 февраля 2019 года.

От имени руководства



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



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Детский мир»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Детский мир» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?****Признание бонусов, получаемых от поставщиков**

Группа получает значительные суммы бонусов, скидок и вознаграждений от своих поставщиков (далее «бонусы»).

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита, поскольку необходимо суждение при определении коммерческой сущности предоставленных поставщиками бонусов и периода, в котором полученные Группой бонусы должны уменьшать себестоимость продаж, для чего требуется глубокое понимание условий договоров, а также полные и точные исходные данные.

Ключевые положения учетной политики Группы в отношении бонусов поставщиков приведены в Примечании 4 на странице 23.

Мы получили понимание внутренних процессов и контролей Группы в отношении учета бонусов, получаемых от поставщиков, и оценили, соответствует ли учет бонусов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, учетной политике Группы и требованиям МСФО.

Мы запросили внешние подтверждения от выбранных поставщиков, чтобы проверить точность и полноту сумм бонусов, принятых к учету, а также остатков задолженности поставщиков перед Группой по бонусам по состоянию на конец отчетного года. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы провели альтернативные процедуры, такие как сверка отраженных в учете сумм с первичными документами, подписанными поставщиком и подтверждающими право Группы на заработанный бонус. Кроме того, по выбранным договорам, привязанным к объемам закупки, мы произвели пересчет полученных Группой бонусов на основании условий соглашений с поставщиками, а также данных о закупках, произведенных Группой в течение года.

Мы изучили коммерческую сущность бонусов на выборочной основе путем анализа первичных документов, подтверждающих право Группы на получение бонусов, и иной сопутствующей документации.

Кроме этого, мы проверили подготовленный руководством расчет отнесения части заработанных скидок и бонусов на остаток товарно-материальных запасов на конец отчетного года с учетом их коммерческой сущности.

Мы также проанализировали отношение совокупной суммы бонусов от поставщиков, отнесенной на уменьшение балансовой стоимости товарно-материальных запасов на конец отчетного периода, к сумме бонусов, заработанных Группой за отчетный период, в сравнении с предыдущими годами.

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. На 31 декабря 2018 года, стоимость запасов Группы

Мы проверили обоснованность допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости запасов посредством следующих аудиторских процедур:

- получили понимание процессов и процедур Группы, относящихся к отражению товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

составила 35,063 миллионов рублей (на 31 декабря 2017 года: 26,440 миллионов рублей).

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара. Процесс оценки цены возможной реализации является субъективным и включает изучение исторических показателей, текущих операционных планов в отношении запасов, а также отраслевых и потребительских трендов.

Резервы по товарно-материальным запасам Группы раскрыты в Примечании 13 на странице 44.

Досрочное применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Как раскрыто в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, Группа досрочно применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2018 года.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку досрочное применение стандарта Группой потребовало доработки бизнес-процессов, оказало существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и потребовало применения руководством значительных суждений, в том числе при оценке сроков аренды и ставок дисконтирования.

Что было сделано в ходе аудита?

- проверили, на выборочной основе, балансовую стоимость товаров, руководствуясь данными о цене их реализации после отчетной даты с целью подтверждения того, что данные товары отражены по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- проверили и пересчитали резервы по запасам, в том числе, критически оценили их обоснованность с учетом возрастной структуры запасов, результатов продаж запасов до и после отчетной даты, и проанализировали отношение резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами.

Мы получили понимание процессов и процедур Группы, относящихся к идентификации договоров аренды и определению ключевых показателей, на которых основывается оценка активов и обязательств по аренде.

Также наши процедуры включали рассмотрение соответствия выбранной учетной политики требованиям МСФО (IFRS) 16, а также проверку корректности ее применения путем анализа правильности отражения в учете отдельных договоров на выборочной основе, в том числе:

- корректности определения арендных платежей;
- обоснованности выбранной ставки дисконтирования;
- влияния наличия прав на продление или расторжение аренды при определении срока аренды;
- соответствия методики оценки актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде выбранной учетной политике;
- арифметической правильности расчетов.

Мы также проверили полноту раскрытий в отношении договоров аренды, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, и оценили их соответствие требованиям МСФО.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в ежегодном и ежеквартальном отчетах, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что ежегодный и ежеквартальный отчеты будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальным отчетами мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.


В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.


Егор Александрович Метелкин
Руководитель задания
28 февраля 2019 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»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	2018 год	2017 год
Выручка	6	110,874	97,003
Себестоимость		<u>(74,045)</u>	<u>(64,205)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		36,829	32,798
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(25,550)	(24,766)
Прочие операционные расходы, нетто		<u>(47)</u>	<u>(8)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		11,232	8,024
Финансовые доходы	8	10	28
Финансовые расходы	8	(4,427)	(1,866)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		<u>106</u>	<u>(306)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		6,921	5,880
Расход по налогу на прибыль	9.1	<u>(1,227)</u>	<u>(1,036)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		5,694	4,844
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>(43)</u>	<u>16</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5,651	4,860
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	17	737,806,153	738,475,180
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		7.72	6.56

Примечания на страницах 12-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	9,226	7,486
Нематериальные активы	11	1,255	1,362
Активы в форме права пользования	12	29,606	-
Отложенные налоговые активы	9.2	1,858	1,593
Прочие внеоборотные активы		133	241
Итого внеоборотные активы		42,078	10,682
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	35,063	26,440
Торговая дебиторская задолженность	14	4,473	2,244
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	15	2,038	1,215
Предоплата по налогу на прибыль		1	7
Денежные средства и их эквиваленты	16	3,335	3,155
Итого оборотные активы		44,910	33,061
ИТОГО АКТИВЫ		86,988	43,743
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал	17	1	1
Собственные выкупленные акции	17	(214)	(60)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(6,609)	(6,386)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		87	130
Итого дефицит капитала		(942)	(522)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по аренде	18	23,706	-
Долгосрочные кредиты и займы	19	8,928	8,956
Отложенные налоговые обязательства	9.2	152	29
Итого долгосрочные обязательства		32,786	8,985
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		29,747	24,388
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	12,542	4,635
Обязательства по аренде	18	6,840	-
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21	4,938	5,404
Доходы будущих периодов	22	720	606
Обязательства по текущему налогу на прибыль		357	247
Итого краткосрочные обязательства		55,144	35,280
Итого обязательства		87,930	44,265
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		86,988	43,743

Примечания на страницах 12-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	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 год	-	-	-	4,844	-	4,844
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	16	16
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	4,844	16	4,860
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	170	-	170
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	-	(375)	-	-	-	(375)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями (Примечание 20)	-	272	-	(272)	-	-
Продажа собственных акций (Примечание 17)	-	43	-	-	-	43
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(4,766)	-	(4,766)
Остаток на 31 декабря 2017 года	1	(60)	5,793	(6,386)	130	(522)
Прибыль за год	-	-	-	5,694	-	5,694
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(43)	(43)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	5,694	(43)	5,651
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	182	-	182
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	-	(195)	-	-	-	(195)
Продажа собственных акций (Примечание 17)	-	41	-	-	-	41
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(6,099)	-	(6,099)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1	(214)	5,793	(6,609)	87	(942)

Примечания на страницах 12-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	2018 год	2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	5,694	4,844
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	9,100	1,818
Финансовые расходы	4,427	1,866
Списания товарных запасов, связанные с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	1,233	1,320
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,227	1,036
Обесценение внеоборотных активов	191	-
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	182	170
Расходы по сомнительной дебиторской задолженности	8	25
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	(1)	14
Финансовые доходы	(10)	(28)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(106)	306
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности	(2,230)	1,606
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(609)	466
Увеличение товарно-материальных запасов	(9,856)	(2,964)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	5,034	(1,116)
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	526	1,095
Увеличение/(уменьшение) доходов будущих периодов	114	(210)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14,924	10,248
Проценты уплаченные	(4,233)	(1,658)
Проценты полученные	5	13
Налог на прибыль уплаченный	(1,083)	(1,523)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,613	7,080
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(3,487)	(2,072)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(307)	(396)
Погашение займов выданных	-	1,074
Поступления от выбытия основных средств	-	24
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,794)	(1,370)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(195)	(375)
Продажа собственных акций	41	43
Погашение кредитов и займов	(44,173)	(40,666)
Выплата дивидендов	(7,242)	(3,623)
Погашение обязательств по аренде	(6,122)	-
Поступления от кредитов и займов	52,052	39,621
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5,639)	(5,000)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	180	710
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	3,155	2,445
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	3,335	3,155

Примечания на страницах 12-61 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее «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 является продажа детской одежды и товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. В 2018 году и по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России и Казахстане, а также сетью фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее по тексту – «ELC») в России. В 2018 году Группа открыла сеть магазинов «Зоозавр», которые специализируются на продаже товаров для животных через фирменные розничные магазины и интернет-магазин.

В феврале 2017 года Компания завершила первичное публичное размещение акций, и ее обыкновенные акции были допущены к торгам на ПАО «Московская фондовая биржа». В ходе размещения акций нынешние акционеры Компании продали часть своих акций сторонним инвесторам, что привело к изменениям в структуре акционеров Компании. После завершения первичного публичного размещения акций ПАО АФК «Система» (далее по тексту – «Система») осталась контролирующим акционером Компании.

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

	31 декабря 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 акционеры	33.869	33.869
Итого	100	100

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов конечным контролирующим собственником Компании является г-н Владимир Евтушенко.

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 участия и голосующих акций	
	31 декабря 2018 года, %	31 декабря 2017 года, %
ТОО «Детский мир Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «Куб-Маркет», РФ	100	100

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 28 февраля 2019 года.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), принятыми Советом по МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей (далее «млн рублей»), кроме сумм в расчете на акцию, которые указаны в рублях, или в случаях, если указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности:

- 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) 9 «Финансовые инструменты»

В отчетном периоде Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (пересмотрено в июле 2014 года), а также соответствующие изменения к другим стандартам МСФО, вступившим в силу с отчетного периода, начинающегося с 1 января 2018 года.

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 консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и, как следствие, не отражены на начальных остатках на 1 января 2018 года, поскольку руководство Группы оценило, что это не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 заменил положения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и ввел новые требования к признанию, классификации и оценке финансовых активов и обязательств, прекращению признания финансовых инструментов, обесценению финансовых активов.

Принятие МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года привело к определенным изменениям в учетной политике и к корректировкам сумм, отраженным в консолидированной финансовой отчетности. Новые учетные политики изложены в Примечании 4.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало значительного эффекта на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы.

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 15 предусматривает пятиэтапный подход к признанию выручки, а также предусматривает определенные правила отражения информации для некоторых особых случаев. Применение МСФО (IFRS) 15 привело к изменениям в учетной политике и к корректировкам сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика Группы в отношении признания выручки раскрыта в Примечании 4.

В соответствии с правилами перехода на МСФО (IFRS) 15, руководство провело оценку влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность 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.

МСФО (IFRS) 15 использует такие понятия как «актив по договору», «обязательство по договору» для того, чтобы описать то, что может быть названо как «начисленная выручка» или «отложенная выручка», однако стандарт не запрещает использовать альтернативные формулировки в отчете о финансовом положении. Группа использует формулировку «доходы будущих периодов» в отношении своих обязательств по договорам.

Кроме более глубокого раскрытия информации по выручке Группы, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало значительного эффекта на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

1 января 2018 года Группа досрочно применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды для арендаторов, требуя признавать на балансе актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. В отличие от учета у арендатора, требования к учету у арендодателя не изменились. Детали новых требований описаны в Примечании 4. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы описано ниже.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не была пересчитана в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16.

Эффект от нового определения аренды

Группа применила упрощение практического характера по состоянию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, позволяющее не проводить повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды. Соответственно, в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы до 1 января 2018 года, применяется определение аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Изменение в определении аренды связано с применением концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 классифицирует договор в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы 1 января 2018 года и после этой даты (независимо от того, является Группа арендатором или арендодателем по договору). При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 Группа провела анализ, который показал, что новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на учет у арендатора

Аренда, ранее классифицированная как операционная в соответствии с МСФО (IAS) 17

МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Группой аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 и признаваемой за балансом.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- (а) признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- (б) признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе; и
- (в) разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Стимулирующие платежи по аренде (например, льготный период аренды) признаются как часть оценки актива в форме права пользования и обязательства по аренде, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводили к признанию отдельного обязательства, амортизируемого линейным способом в уменьшение расходов по аренде.

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование МСФО (IAS) 17 о признании резерва по обременительным договорам аренды.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы

В момент перехода на МСФО (IFRS) 16 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. Величина признанных обязательств представляет собой приведенную стоимость будущих (на момент первого применения) платежей, продисконтированную с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

По состоянию на 1 января 2018 года средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, использованная в расчетах, составляла 9.48% годовых.

По состоянию на 1 января 2018 года Группа также признала активы в форме права пользования, связанные с применением положений МСФО (IFRS) 16, на общую сумму 33,886 млн рублей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, которые варьируется в промежутке от 1 года до 10 лет.

Общий суммарный эффект от перехода 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

В течение одного года	9,188
После одного года, но в течение не более чем 5 лет	47,200
В течение более чем 5 лет	13,708
Итого	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	-

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа не применила МСФО (IFRS) 16 в 2018 году, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года были бы следующими:

	2018 год (применен МСФО (IAS) 17)	Корректировки по МСФО 16	2018 год (применен МСФО (IFRS) 16)
Выручка	110,874	-	110,874
Себестоимость	<u>(74,045)</u>	-	<u>(74,045)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	36,829	-	36,829
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(27,011)	1,461	(25,550)
Прочие операционные расходы, нетто	<u>(48)</u>	<u>1</u>	<u>(47)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	9,770	1,462	11,232
Финансовые доходы	5	5	10
Финансовые расходы	(1,824)	(2,603)	(4,427)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	<u>106</u>	<u>-</u>	<u>106</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	8,057	(1,136)	6,921
Расход по налогу на прибыль	<u>(1,454)</u>	<u>227</u>	<u>(1,227)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	6,603	(909)	5,694
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(10)</u>	<u>(33)</u>	<u>(43)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	6,593	(942)	5,651
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	737,806,153	-	737,806,153
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	8.94	(1.22)	7.72

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

	31 декабря 2018 года (применен МСФО (IAS) 17)	Корректировки по МСФО 16	31 декабря 2018 года (применен МСФО (IFRS) 16)
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9,226	-	9,226
Нематериальные активы	1,255	-	1,255
Активы в форме права пользования	-	29,606	29,606
Отложенные налоговые активы	1,630	228	1,858
Прочие внеоборотные активы	227	(94)	133
Итого внеоборотные активы	12,338	29,740	42,078
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	35,063	-	35,063
Торговая дебиторская задолженность	4,473	-	4,473
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	2,328	(290)	2,038
Предоплата по налогу на прибыль	1	-	1
Денежные средства и их эквиваленты	3,335	-	3,335
Итого оборотные активы	45,200	(290)	44,910
ИТОГО АКТИВЫ	57,538	29,450	86,988
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал	1	-	1
Собственные выкупленные акции	(214)	-	(214)
Добавочный капитал	5,793	-	5,793
Непокрытый убыток	(5,700)	(909)	(6,609)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности	118	(31)	87
Итого дефицит капитала	(2)	(940)	(942)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по аренде	-	23,706	23,706
Долгосрочные кредиты и займы	8,928	-	8,928
Отложенные налоговые обязательства	152	-	152
Итого долгосрочные обязательства	9,080	23,706	32,786
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	29,747	-	29,747
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12,542	-	12,542
Обязательства по аренде	-	6,840	6,840
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5,094	(156)	4,938
Доходы будущих периодов	720	-	720
Обязательства по текущему налогу на прибыль	357	-	357
Итого краткосрочные обязательства	48,460	6,684	55,144
Итого обязательства	57,540	30,390	87,930
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57,538	29,450	86,988

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Применение МСФО (IFRS) 16 оказало влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы. Согласно МСФО (IFRS) 16, арендатор раскрывает:

- выплаты в отношении краткосрочной аренды, аренды малоценных активов, а также переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности;
- уплаченные проценты по обязательствам по аренде в составе операционной или финансовой деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Группа приняла решение показывать уплаченные проценты в составе операционной деятельности); и
- погашение основной задолженности по договорам аренды в составе финансовой деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 17 все платежи по договорам операционной аренды учитывались в составе движения денежных средств по операционной деятельности.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое изменение денежных средств и их эквивалентов.

Все прочие новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»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»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹.

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Группа не ожидает, что применение стандартов, а также поправок к стандартам, описанных выше, окажет существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в 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.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также сравнительных данных, представленных в данной финансовой отчетности, кроме учета аренды согласно МСФО (IFRS) 16, 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 Казахстане является, соответственно, казахстанский тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах 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 оно:

- 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;

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

- 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 корректируется неконтролирующая доля владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале и подлежат распределению между акционерами Группы.

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.

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 приобретения. 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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.

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.

Признание выручки

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.

МСФО (IFRS) 15 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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 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. Бонусы за достижение определенного объема закупок признаются только тогда, когда Группа уверена в достижении необходимого для получения бонуса объема закупок.

В зависимости от договоренности с поставщиком, Группа либо учитывает бонусы и скидки как уменьшение себестоимости запасов, либо как уменьшение расходов по продвижению товаров поставщика. Если платеж (бонус) является возмещением конкретных, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных в целях продвижения товаров поставщика, то он компенсирует (уменьшает) сумму соответствующих понесенных расходов; в противном случае это рассматривается как уменьшение стоимости запасов. В большинстве случаев, все платежи от поставщиков учитываются как уменьшение стоимости запасов и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при их продаже.

Бонусы от поставщиков в виде компенсации торговой наценки, относящиеся к проданному товару, напрямую уменьшают себестоимость проданного товара за соответствующий отчетный период. Бонусы поставщиков, полученные до момента продажи товара, откладываются и признаются в качестве сокращения стоимости товара.

Программа лояльности клиентов

Группа использует программу лояльности клиентов, 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 одного года с момента получения 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.

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 евро	79.4605	68.8668
1 тенге	0.1806	0.1733
1 доллар США	69.4706	57.6002
	2018 год	2017 год
Средний обменный курс за год (к рублю)		
1 евро	73.9546	65.9014
1 тенге	0.1817	0.1790
1 доллар США	62.7078	58.3529

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

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	15-40 лет
Улучшения арендованных помещений	5-10 лет
Торговое оборудование	5-7 лет
Офисное и складское оборудование и другие 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.

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 (учетная политика, применяемая для 2018 года согласно МСФО (IFRS) 16)

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов. В отношении этих договоров аренды Группа относит арендные платежи 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает первоначальную стоимость соответствующего обязательства по аренде, а также арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, и любые первоначальные прямые затраты. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды,

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды, и срока полезного использования базового актива.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает исполнить опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 7).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять фиксированные платежи, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает фиксированные платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Аренда (учетная политика, применяемая для 2017 года согласно МСФО (IAS) 17)

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

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
Прочие нематериальные активы	2-10 лет

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.

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 скидки) 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

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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 долевые инструменты, не предназначенных для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа безотзывный выбор на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевые инструменты 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.

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.

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.

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 финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости (представлены в виде денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, скорректированным с учетом специфичных для должников факторов, общих экономических условий и оценки как текущих, так и прогнозируемых условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

В отношении всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструментов, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляет собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая, как ожидается, будет результатом событий дефолта для финансового инструмента в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, значительно ли возрос кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация включает перспективы развития отраслей, в которых работают должники Группы и о которых можно получить сведения из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций. Также учитываются различные внешние источники фактической и прогнозной экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился существенно с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент считается имеющим низкий кредитный риск, если:

1. Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
2. Должник обладает фактической возможностью выполнить своих договорные денежные обязательства в ближайшем будущем, и
3. Неблагоприятные изменения в экономической и деловой сфере в более долгосрочной перспективе возможно, но не обязательно снизят способность должника выполнять свои договорные денежные обязательства.

Группа на регулярной основе контролирует эффективность критериев, использованных для определения того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, и пересматривает их в зависимости от обстоятельств, чтобы критерии могли выявить значительное увеличение кредитного риска до того, как сумма станет просроченной.

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 прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного или причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который при первоначальном признании был оценен по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся в нераспределенную прибыль.

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

Долевого инструменты

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

Выкуп собственных долевого 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

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанных с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

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 целей управления валютным риском. Группа не применяет учет хеджирования в отношении данных производных финансовых 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.

Выплаты, основанные на акциях, с денежными расчетами

В 2014-2017 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 расчетами» и первоначально оцениваются по справедливой стоимости данных обязательств. Переоценка 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.

Выкупленные собственные акции

В случае, если Группа выкупает собственные долевые инструменты, данные инструменты («выкупленные собственные акции») отражаются как уменьшение капитала по стоимости затрат, в размере вознаграждения, направленного на их выкуп. Прибыли и убытки не признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы. Такие выкупленные собственные акции могут быть приобретены и принадлежать Компании или дочерним предприятиям Компании.

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 большей долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным 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 в соответствующих арендуемых помещениях, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

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 налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки дополнительных потенциальных налоговых начислений. 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 и расходов на рекламу. По заключению руководства существенная часть бонусов от поставщиков учитывается как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Время от времени Группа заключает соглашения с поставщиками, согласно которым Группа продвигает товар поставщика в обмен на временное снижение цен. Поставщик часто компенсирует Группе стоимость конкретных товарных позиций, участвующих в программе по компенсации торговой наценки. Эти бонусы рассматриваются как уменьшение себестоимости проданных товаров в период действия программы. До 1 октября 2017 года Группа не могла обеспечить надежную оценку бонусов и скидок, полученных от поставщика в рамках данной программы для каждой конкретной товарной позиции и интерпретировала их как бонус за достижение определенного размера закупок, подлежащий распределению на стоимость товарно-материальных ценностей, полученных от соответствующего поставщика в агрегированном виде. В 2017 году Группа внедрила новые системы и процессы, направленные на возможность идентификации бонусов, полученных в рамках программы по компенсации торговой наценки, в результате чего у Группы появилась практическая возможность по учету данных бонусов в разрезе конкретных товарных позиций в соответствии с учетной политикой Группы. Эффект от изменения оценки признания данных бонусов не является существенным.

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 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

В периоды между проведением инвентаризации или циклической инвентаризации в торговых помещениях, Группа оценивает убытки, связанные с недостачами 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 недостач товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Группы.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

Группа учитывает бонусные баллы как отдельные компоненты транзакций по реализации товара, в рамках которых они были выданы клиентам. Часть справедливой стоимости вознаграждения, полученного от покупателей в отношении бонусных баллов, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов. 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, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату.

6. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Розничная торговля	102,014	92,297
Интернет-магазин	8,771	4,637
Прочее	89	69
Итого	<u>110,874</u>	<u>97,003</u>

Выручка от продажи товаров, заказанных через Интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы составила 5,071 и 2,570 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно. Данные отражены по строке «Интернет-магазин».

Выручка от продаж магазинов сети «ELC», включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составила 933 и 919 млн рублей, соответственно.

Выручка от продаж магазинов, расположенных в Казахстане, включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составила 2,513 и 1,350 млн рублей, соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, включают следующие расходы:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Затраты на оплату труда	9,609	8,664
Амортизация внеоборотных активов	9,100	1,818
Арендная плата и коммунальные услуги	1,595	9,538
Расходы на рекламу и маркетинг	1,494	1,552
Банковские услуги	1,036	852
Ремонт и техническое обслуживание	501	448
Расходы на охрану	400	350
Рекламные материалы	396	389
Сопровождение программного обеспечения	320	310
Консультационные услуги	193	208
Обесценение активов в форме права пользования	143	-
Налоги (кроме налога на прибыль)	136	75
Оргтехника (содержание и ремонт)	133	93
Расходы на связь	121	113
Командировочные расходы	99	96
Обесценение основных средств	48	-
Канцтовары и прочие материалы	37	31
Расходы по сомнительной дебиторской задолженности	8	25
Прочее	181	204
Итого	<u>25,550</u>	<u>24,766</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, затраты на оплату труда включают в себя расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации (Примечание 20), в сумме 783 млн рублей и 821 млн рублей, соответственно. Затраты на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, также включают в себя расходы по отчислению взносов в государственный пенсионный фонд в размере 1,748 млн рублей и 1,589 млн рублей, соответственно.

Начиная с 1 января 2018 года Группа применяет МСФО 16. Применение данного стандарта оказало эффект на суммы, отраженные по строкам «Амортизация внеоборотных активов», «Арендная плата и коммунальные услуги», а также на сумму процентных расходов по обязательствам по аренде, включенных в строку «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 8).

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Процентные доходы по банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам	5	14
Процентный доход от возмещаемых авансовых платежей по договорам аренды	5	-
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	-	14
Итого	<u>10</u>	<u>28</u>

Финансовые расходы

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,603	-
Процентные расходы по банковским кредитам	1,539	1,657
Процентные расходы по облигациям	285	209
Итого	<u>4,427</u>	<u>1,866</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Группа составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, в которой работает Группа и ее дочерние предприятия, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2018 и 2017 годов, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в РФ и Казахстане в соответствии с налоговым законодательством в этих юрисдикциях.

Доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляют:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1,539)	(1,380)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	170	419
	<u>(1,369)</u>	<u>(961)</u>
Отложенный налог		
Доход/ (расход) по отложенному налогу на прибыль текущего года	142	(75)
	<u>142</u>	<u>(75)</u>
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(1,227)</u>	<u>(1,036)</u>

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль с прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, рассчитанных с применением действующих ставок налога на прибыль в Российской Федерации и Казахстане, где находятся основные операционные предприятия Группы, с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Прибыль до налогообложения	6,921	5,880
Налог по установленной ставке 20% (2017 год: 20%)	(1,384)	(1,176)
Расходы, не принимаемые для налогообложения, в том числе расходы по списанию товарно-материальных запасов	(109)	(266)
Непризнанные суммы отложенных налоговых активов по налоговым убыткам	-	(116)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	170	419
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	96	103
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(1,227)</u>	<u>(1,036)</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

9.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

2018 год	Остаток на начало года	Отражено в прибылях и убытках	Остаток на конец года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	4,380	(240)	4,140
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	2,838	454	3,292
Обязательствам по аренде и активам в форме права пользования	-	1,135	1,135
Доходам будущих периодов	606	114	720
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	140	(140)	-
Итого временные различия	7,964	1,323	9,287
Отложенные налоговые активы	1,593	265	1,858
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Форвардным контрактам	-	(396)	(396)
Основным средствам	(145)	(68)	(213)
Торговой дебиторской задолженности	-	(150)	(150)
Итого временные различия	(145)	(614)	(759)
Отложенные налоговые обязательства	(29)	(123)	(152)
Отложенные налоговые активы, нетто	1,564	142	1,706
2017 год	Остаток на начало года	Отражено в прибылях и убытках	Остаток на конец года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	5,132	(752)	4,380
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	2,144	694	2,838
Доходам будущих периодов	816	(210)	606
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	448	(308)	140
Итого временные различия	8,540	(576)	7,964
Отложенные налоговые активы	1,708	(115)	1,593
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основным средствам	(345)	200	(145)
Итого временные различия	(345)	200	(145)
Отложенные налоговые обязательства	(69)	40	(29)
Отложенные налоговые активы, нетто	1,639	(75)	1,564

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы имелись непризнанные отложенные налоговые активы по неиспользованным налоговым убыткам дочерних предприятий. Начиная с 2017 года, Группа может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли каждого дочернего предприятия, расположенного в РФ, против накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Группы, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ).

Упомянутые выше отложенные налоговые активы могут быть признаны Группой при условии наличия определенности в отношении их возмещения.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов 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 время погашения данных временных разниц.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств Группы представлены следующим образом:

	Здания и улучшения арендован- ных помещений	Торговое оборудо- вание	Офисное и складское оборудо- вание и другие основные средства	Объекты незавер- шенного строитель- ства	Итого
Стоимость приобретения					
На 1 января 2017 года	6,892	2,243	2,080	119	11,334
Поступления	98	59	7	1,941	2,105
Перевод из одной категории в другую	560	385	472	(1,417)	-
Выбытия	(248)	(33)	(100)	-	(381)
На 31 декабря 2017 года	7,302	2,654	2,459	643	13,058
Поступления	57	39	10	3,415	3,521
Перевод из одной категории в другую	1,244	453	376	(2,073)	-
Выбытия	(97)	(57)	(109)	-	(263)
На 31 декабря 2018 года	8,506	3,089	2,736	1,985	16,316
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 года	2,322	1,078	991	-	4,391
Расходы на амортизацию	688	262	532	-	1,482
Выбытия	(184)	(30)	(87)	-	(301)
На 31 декабря 2017 года	2,826	1,310	1,436	-	5,572
Расходы на амортизацию	787	371	542	-	1,700
Обесценение	48	-	-	-	48
Выбытия	(86)	(45)	(99)	-	(230)
На 31 декабря 2018 года	3,575	1,636	1,879	-	7,090
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2017 года	4,570	1,165	1,089	119	6,943
Остаток на 31 декабря 2017 года	4,476	1,344	1,023	643	7,486
Остаток на 31 декабря 2018 года	4,931	1,453	857	1,985	9,226

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

В основном, поступления объектов основных средств Группы связаны с открытием новых магазинов и строительством нового склада.

На 31 декабря 2018 года в состав основных средств включены расходы на строительство склада в сумме 1,706 млн рублей. Склад введен в эксплуатацию в январе 2019 года.

В составе объектов незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2017 года были отражены авансы, выданные под приобретение основных средств, на сумму 440 млн рублей (Примечание 23).

Обесценение основных средств в сумме 48 миллионов было признано за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении улучшений в арендованные объекты по магазинам, которые будут закрыты в 2019 году. В 2017 году обесценения основных средств не было.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы представлены следующим образом:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Торговые марки</u>	<u>Прочие нематериаль- ные активы</u>	<u>Итого</u>
Стоимость приобретения				
На 1 января 2017 года	2,117	4	53	2,174
Поступления	374	-	22	396
На 31 декабря 2018 года	2,491	4	75	2,570
Поступления	302	-	4	306
На 31 декабря 2018 года	2,793	4	79	2,876
Накопленная амортизация				
На 1 января 2017 года	873	-	-	873
Поступления	320	-	15	335
На 31 декабря 2017 года	1,193	-	15	1,208
Поступления	388	-	25	413
На 31 декабря 2018 года	1,581	-	40	1,621
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2017 года	1,244	4	53	1,301
Остаток на 31 декабря 2017 года	1,298	4	60	1,362
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,212	4	39	1,255

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2018 и 2017 годах в основном связано с лицензиями, приобретенными для системы ERP (далее по тексту – система «SAP») и капитализированными расходами на ее внедрение: в 2018 году Группа завершила внедрение некоторых улучшений в SAP ERP и SAP EWM, в 2017 году Группа завершила внедрение платформы электронной коммерции «SAP Hybris».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады (далее «арендованные здания и помещения») в среднем на срок 6 лет. Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Арендованные здания и помещения
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2018 года	33,886
Заключение новых договоров аренды или их модификация	2 846
Величина авансовых платежей по аренде, произведенных до даты начала аренды	34
Выбытия	(71)
На 31 декабря 2018 года	36,695
Арендованные здания и помещения	
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2018 года	-
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	6,987
Выбытия	(41)
Обесценение	143
На 31 декабря 2018 года	7,089
Баланс на 1 января 2018 года	33,886
Баланс на 31 декабря 2018 года	29,606
2018 год	
Признано в отчете о прибылях и убытках	
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	6,987
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,603
Обесценение	143
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	795

Обесценение активов в форме права пользования в сумме 143 млн рублей было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях. Переменные арендные платежи используются, чтобы привязать арендную плату к денежным потокам магазинов, тем самым сократив сумму фиксированных затрат. Доля данных арендных платежей составляет до 8,5% от всех арендных платежей Группы. Переменные арендные платежи зависят от товарооборота, а значит, от общей экономической ситуации на протяжении следующих нескольких лет. Группа ожидает, что переменные арендные платежи останутся на прежнем уровне в течение следующих нескольких лет.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Итоговый отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора по договорам аренды, отраженным в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 16, составил 8,725 млн рублей в 2018 году.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Товары для продажи	34,866	26,287
Материалы	<u>197</u>	<u>153</u>
Итого	<u>35,063</u>	<u>26,440</u>

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 1,233 и 1,320 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно, были признаны в составе строки «Себестоимость» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, Группа не имела запасов, переданных третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	4,474	2,245
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Итого	<u>4,473</u>	<u>2,244</u>

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
НДС к возмещению	1,208	556
Авансы, выданные поставщикам	292	255
Прочие авансы выданные	76	103
Расходы будущих периодов	29	33
Прочие налоги к возмещению	5	70
Прочая дебиторская задолженность	500	263
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(72)</u>	<u>(65)</u>
Итого	<u>2,038</u>	<u>1,215</u>

Ниже представлены изменения резерва под обесценение прочей сомнительной задолженности и авансам выданным:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Остаток на начало года	(65)	(45)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(7)	(29)
Списания за счет резерва под сомнительную задолженность по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности	<u>-</u>	<u>9</u>
Остаток на конец года	<u>(72)</u>	<u>(65)</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 25.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Денежные средства в пути	2,156	2,671
Денежные средства в кассе	363	251
Денежные средства на банковских счетах	<u>816</u>	<u>233</u>
Итого	<u>3,335</u>	<u>3,155</u>

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

17. ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компани по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	<u>Обыкновенные акции в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску</u>
На 01 января 2017 года	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	(3,680,480)	-	-
Продажа собственных акций	<u>3,059,007</u>	-	-
На 31 декабря 2017 года	<u>738,378,527</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	(2,127,840)	-	-
Продажа собственных акций	<u>443,310</u>	-	-
На 31 декабря 2018 года	<u>736,693,997</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рублей за акцию.

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 (далее по тексту – РСБУ). Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

По состоянию на 31 декабря 2018 года накопленная нераспределенная прибыль Компании по данным РСБУ была отрицательной, однако чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 6,538 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 5,063 млн рублей).

15 декабря 2018 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2018 года в размере 3,235 млн рублей или 4.38 рублей на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена в декабре 2018 года.

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. Данные дивиденды были полностью выплачены Группой в мае 2018 года.

1 декабря 2017 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2017 года в размере 2,194 млн рублей или 2.97 рублей на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была частично выплачена Компанией в декабре 2017 года в размере 1,051 млн рублей, оставшаяся часть в размере 1,143 млн рублей была выплачена в феврале 2018 года (Примечание 21).

28 июня 2017 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2016 год в размере 2,572 млн рублей или 3.48 рублей на одну акцию. Данные дивиденды были полностью выплачены Группой в июле 2017 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Собственные выкупленные акции

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа выкупила 2,127,840 собственных акций на общую сумму 195 млн рублей. Дополнительно 443,310 выкупленных акций были проданы руководству Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа выкупила 3,680,480 собственных акций на общую сумму 375 млн рублей. Также в 2017 году в рамках исполнения долгосрочной программы мотивации было использовано 2,629,472 собственных выкупленных акций (Примечание 20), дополнительно 429,535 выкупленных акций были проданы руководству Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в собственности Группы находились 2,306,003 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 214 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года в собственности Группы находились 621,473 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 60 млн рублей.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
Минимальные арендные платежи, включая:	
Текущая часть (менее 1 года)	7,415
От 1 до 5 лет	24,492
Более 5 лет	<u>7,170</u>
Итого минимальные арендные платежи	<u>39,077</u>
За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам	(8,531)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	
Текущая часть (менее 1 года)	6,840
От 1 до 5 лет	19,211
Более 5 лет	<u>4,495</u>
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	<u>30,546</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>(6,840)</u>
Долгосрочная часть обязательств по аренде	<u>23,706</u>
Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже:	
Баланс на 1 января 2018 года	<u>33,822</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,603
Арендные платежи за период	(8,725)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	<u>2,846</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	<u>30,546</u>

Договоры по аренде Группы содержат типичные для данного бизнеса ограничения и ковенанты, такие как ответственность Группы за регулярное обслуживание, ремонт и страхование арендуемых активов, проведение работ по улучшению арендуемых активов только с согласия арендодателя, использование арендуемых активов только в соответствии с действующим законодательством.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

У Группы нет существенного риска ликвидности в отношении обязательств по аренде. Обязательства по аренде контролируются на регулярной основе финансовым департаментом Группы.

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банковские кредиты		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	18,470	10,591
Биржевые облигации	3,000	3,000
	<u>21,470</u>	<u>13,591</u>
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(12,542)</u>	<u>(4,635)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u><u>8,928</u></u>	<u><u>8,956</u></u>

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов кредиты в рублях были предоставлены Группе семью и пятью российскими банками.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2018 и 2017 годов составила 18,483 и 10,852 млн рублей, соответственно. Балансовая стоимость данной задолженности составила 18,470 и 10,591 млн рублей, соответственно. Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов и биржевых облигаций были использованы данные Уровня 2 и 3 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 31 декабря 2018 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, которая составила 9.4%, данные Уровня 2 (31 декабря 2017 года: 9%, 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 с правом инвестора предъявить облигации к погашению 7 апреля 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 68 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 67 млн рублей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, по состоянию на 31 декабря 2018 года, составила 3,111 млн рублей, балансовая стоимость при этом составила 3,000 млн рублей. Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, по состоянию на 31 декабря 2017 года, составила 3,034 млн рублей, балансовая стоимость при этом составила 3,000 млн рублей.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 23,203 и 17,967 млн рублей, соответственно, включая 20,067 и 12,532 млн рублей по долгосрочным кредитным линиям, соответственно.

Ограничительные условия

Кредитные договоры 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 или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство полагает, что на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 у Группы не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Анализ сроков погашения кредитов и займов

В данной таблице представлены совокупные данные по срокам погашения основной суммы задолженности Группы по банковским кредитам и облигациям по состоянию на 31 декабря 2018 года:

По состоянию на 31 декабря 2018 года

В течение первого месяца	629
На срок от одного до трех месяцев	135
На срок от трех месяцев до года	11,778
На срок от одного до двух лет	6,999
На срок от двух до пяти лет	1,929
Итого	21,470

20. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации как с выплатами в денежной форме, так и в форме акций.

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2014 году

Первоначальное публичное размещение акций, совершенное Компанией в феврале 2017 года, привело к полному погашению всех фантомных акций, предоставленных определенным сотрудникам в августе 2014 года в рамках Долгосрочной программы мотивации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах 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 2017 года	1,498,478	-
Выдано в течение периода	(511,042)	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(987,436)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2017 года	-	-
Отозвано / аннулировано в течение периода		-
Исполнено в течение периода		-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2018 года	-	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2018 года	-	-

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2016 году

В сентябре 2016 года Совет директоров Группы утвердил новую программу долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации 2»). Согласно условиям Программы Мотивации 2, определенным сотрудникам, занимающим руководящие должности, предоставляется право на получение вознаграждения, основанного на акциях («фантомные» акции), которое должно выплачиваться Группой в виде ежегодных траншей в период с 2016 по 2018 год. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется 31 декабря 2018 года при условии продолжения занятости сотрудника в предприятии 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 2 получает либо соответствующее количество акций Компании, либо денежное вознаграждение, рассчитанное на основе рыночной цены одной обыкновенной акции Компании. Выбор способа погашения зависит от решения Группы. Основываясь на планах Группы и прошлом опыте, руководство ожидает, что погашение будет производиться денежными средствами. Соответственно, Программа Мотивации 2 учитывается как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

В феврале 2017 года Компания осуществила первичное публичное размещение, в результате которого были закреплены права на фантомные акции в рамках Программы Мотивации 2. Данные фантомные акции подлежат погашению частями в 2018-2020 годах.

Данные о фантомных акциях, выданных Группой участникам Программы Мотивации 2, и изменениях в структуре невыкупленных фантомных акций представлены ниже:

	Количество фантомных акций	Средне- взвешенная цена исполнения
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2017 года	1,848,874	-
Выдано в течение периода	1,138,672	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(293,310)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2017 года	2,694,236	-
Выдано в течение периода	-	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	-	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2018 года	2,694,236	
Акции к исполнению на 31 декабря 2018 года	-	-

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2017 году

В январе 2017 года, общее собрание акционеров утвердило новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа Мотивации 2 для генерального директора»). Согласно условиям программы, Генеральному директору предоставляется право на получение вознаграждения, основанного на акциях («фантомные» акции), которое должно выплачиваться Группой в виде ежегодных траншей в период с 2017 по 2019 год. Право на фантомные акции закрепляется при условии продолжения занятости в Компании и выполнения определенных показателей, связанных с увеличением рыночной стоимости Группы. Право на фантомные акции закрепляется автоматически в случае наступления перечисленных в программе событий, которые включают, в частности, первичное публичное размещение акций Компании. В случае погашения фантомных акций участник получает часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения, рассчитанного на основе рыночной цены одной обыкновенной акции Компании. Соответственно, Программа Мотивации 2 для генерального директора учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами, и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Право на фантомные акции было закреплено за Генеральным директором в феврале 2017 года в связи с успешным проведением Компанией первичного публичного размещения собственных акций. До конца 2017 года все такие фантомные акции были погашены.

В августе 2017 года, Совет директоров Компании утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа мотивации 3»). Согласно условиям Программы мотивации 3, действующей в течение трехлетнего периода до 2020 года, третьей годовщины первичного публичного размещения акций Компании, высшее руководство, состоящее в непрерывных трудовых отношениях с Группой вплоть до данной годовщины, получит вознаграждение в виде обыкновенных акций Компании. Согласно решению Совета директоров, общая величина вознаграждения будет эквивалентна 2% прироста рыночной стоимости Компании с момента первичного публичного размещения (оцениваемой исходя из 85 рублей за одну обыкновенную акцию) до февраля 2020 года, скорректированного на сумму выплаченных за период действия программы дивидендов. До 31 декабря 2017 года Группа предоставила индивидуальные права на вознаграждение высшему управленческому персоналу в совокупном размере, эквивалентном 1,8% прироста рыночной стоимости Компании.

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что все участники Программы Мотивации 3 останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия Программы мотивации 3 экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 85 рублей за штуку и датой исполнения в 2020 году, при допущении отсутствия дивидендных выплат. Справедливая стоимость вознаграждения, эквивалентного 13,302,000 таких опционов, на дату предоставления составила 423 млн рублей, или 32 рубля за один опцион. Справедливая стоимость рассчитана по модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе изменений цен на акции за период торгов, начиная с публичного размещения. Допущения модели:

Цена за акцию на дату выдачи	100 рублей
Цена исполнения опциона	85 рублей
Ожидаемая волатильность	9.0%
Срок действия опциона	2.5 года
Дивидендный доход	нет
Безрисковая процентная ставка	7.5%

Долгосрочные программы мотивации, дополненные в 2018 году

В октябре 2018 года, Совет директоров Компании утвердил дополнение к Программе мотивации 3 для некоторых ее участников. Согласно его условиям, действующим с даты утверждения дополнения до 2020 года, участники, состоящие в непрерывных трудовых отношениях с Группой вплоть до данной годовщины, получают дополнительное вознаграждение, эквивалентное 2.6% прироста рыночной стоимости Компании с момента утверждения дополнения до февраля 2020 года, скорректированного на сумму выплаченных за период действия дополнения дивидендов. До 31 декабря 2018 года Группа предоставила индивидуальные права на дополнительное вознаграждение участникам в полном размере. Участники получают часть дополнительного вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения, рассчитанного на основе выплаченных дивидендов. Соответственно, дополнение к Программе мотивации 3 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость части дополнительного вознаграждения с выплатой акциями была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение дополнительного вознаграждения, и из заключения, что условия дополнения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 85 рублей за штуку и датой исполнения в 2020 году, при условии фиксированных дивидендных выплат. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 19,214,000 таких опционов, на дату предоставления составила 171 млн рублей, или 9 рублей за один опцион. Справедливая стоимость рассчитана по модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе изменений цен на акции за период торгов, начиная с даты утверждения дополнения к Программе мотивации 3. Допущения модели:

Цена за акцию на дату выдачи	90 рублей
Цена исполнения опциона	85 рублей
Ожидаемая волатильность	4.9%
Срок действия опциона	1.5 года
Дивидендный доход	4.4%
Безрисковая процентная ставка	7.7%

Обязательства, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала обязательства в сумме 43 млн рублей, возникшие в связи с реализацией Программ Мотивации с денежными выплатами (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 6 млн рублей (на 31 декабря 2017 года - 12 млн рублей). При оценке этих обязательств Группа исходила из допущения, что справедливая стоимость одной фантомной акции приблизительно равна справедливой стоимости одной обыкновенной акции Компании (составляющей 90,44 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года и 96 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года), а также из допущения о том, что все участники Программы Мотивации останутся сотрудниками Компании до момента возникновения права на получение вознаграждения в обмен на фантомные акции.

Также по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала обязательства в сумме 240 млн рублей, возникшие в связи с реализацией Программ Мотивации с денежными выплатами (31 декабря 2017 года: ноль), рассчитанные на основе выплаченных дивидендов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года в рамках Программы Мотивации 2, Программы Мотивации 2 для Генерального директора, Программы Мотивации 3 и дополнения к Программе Мотивации 3, Группа признала расходы на общую сумму 783 млн рублей (год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 821 млн рублей). Данные расходы были признаны в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Из этих расходов, расходы в сумме 182 млн рублей возникли в связи с вознаграждениями, основанными на акциях (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 525 млн рублей), в том числе 182 млн рублей были отражены в капитале по строке «Непокрытый убыток» (2017 год: 170 млн рублей) в отношении вознаграждений, основанных на акциях, с выплатами в форме акций. Кроме того, определенные вознаграждения, основанные на акциях, были погашены в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, посредством собственных выкупленных акций Компании балансовой стоимостью 272 млн рублей.

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	2,894	2,695
Обязательства по заработной плате	975	861
Авансы полученные	541	466
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	423	152
Задолженность по процентам (облигации)	68	67
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	37	20
Обязательство по выплате дивидендов (Примечание 17)	-	1,143
Итого	<u>4,938</u>	<u>5,404</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа изменила порядок представления начисленных обязательств по аренде. Авансы в сумме 859 млн рублей и 672 млн рублей были зачтены с начисленными обязательствами по аренде на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
На 1 января	<u>606</u>	<u>816</u>
Доход будущих периодов, отложенный в текущем периоде	3,308	4,219
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(3,194)</u>	<u>(4,429)</u>
На 31 декабря	<u>720</u>	<u>606</u>

В течение 2018 года Группа признала выручку в сумме 606 млн рублей, которые входили в баланс доходов будущих периодов на 31 декабря 2017 года (в течение 2017 года: 816 млн рублей).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Банковские депозиты и остатки денежных средств на счетах	257	-	227	-
Торговая дебиторская задолженность	1	-	-	-
Авансы, выданные под приобретение основных средств (Примечание 10)	-	-	440	-
Прочая дебиторская (кредиторская) задолженность	10	(19)	22	(66)
Займы выданные	-	-	-	-
Дивиденды к оплате	-	-	-	(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 другими связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	2018 год	2017 год
МТС (i)	Расходы на связь	30	32
МТС (i)	Расходы на рекламу и маркетинг	87	150
МТС-банк (i)	Банковская комиссия	1	10
МТС-банк (i)	Процентный доход	3	1
ПА-Максима (ii)	Расходы на рекламу и маркетинг	50	3
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Приобретение основных средств	71	50
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Сопровождение ПО	14	4
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	Погашение займа выданного	-	1,060
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	Процентные доходы	-	14
ООО «Концепт Групп» (ii)	Приобретение товаров	593	736
АО «Прогресс» (iii)	Приобретение товаров	1,927	508
ООО «УК Лэндпрофит» (i)	Приобретение объектов ОС	466	-
ООО «УК Лэндпрофит» (i)	Аренда	13	13
АО «Реестр» (i)	Консультационные услуги	1	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 17.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2018 и 2017 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 1,264 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 917 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 168 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 179 млн рублей) и 1,014 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 579 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 386 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 49 млн рублей), соответственно.

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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, указанные в Примечании 19, за вычетом денежных средств в кассе и банках и денежных эквивалентов, указанных в Примечании 16) 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.

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3,335	3,155
Торговая дебиторская задолженность	4,473	2,244
Прочая дебиторская задолженность	106	263
Обеспечительные депозиты	132	
	8,046	5,662
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по аренде	(30,546)	-
Торговая кредиторская задолженность	(29,747)	(24,388)
Кредиты и займы	(21,470)	(13,591)
Прочая кредиторская задолженность	(3,974)	(4,786)
	(85,737)	(42,765)
Чистые финансовые обязательства	(77,691)	(37,103)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>1 января 2018</u>	<u>Заключение новых договоров аренды или их модификация</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Банковские кредиты	10,591	-	7,879	18,470
Облигации	3,000	-	-	3,000
Обязательства по аренде	33,822	2,846	(6,122)	30,546
Итого	47,413	2,846	1,757	52,016

	<u>1 января 2017 года</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банковские кредиты	14,638	(4,047)	10,591
Биржевые облигации	-	3,000	3,000
	14,638	(1,047)	13,591

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов и биржевых облигаций составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств. Денежные потоки от обязательств по аренде составляют сумму погашения основной задолженности по договорам аренды.

25. 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 описано 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, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств. Средний срок товарного кредита при покупке товаров для перепродажи составляет 3-5 месяцев. Проценты по данному виду торговой кредиторской задолженности не начисляются.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

В данной таблице представлены данные по финансовым обязательствам Группы на основе недисконтированных контрактных платежей, в том числе процентных выплат, по срокам погашения: Суммы включают погашение основной суммы долга без учета будущих процентов за исключением обязательств по аренде.

	<u>Итого</u>	<u>До трех месяцев</u>	<u>3 месяца-1 год</u>	<u>1 год-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
На 31 декабря 2018 года					
Кредиты и займы и облигации с фиксированной процентной ставкой					
Основная сумма долга	21,006	313	11,765	8,928	-
Проценты	103	103	-	-	-
	21,109	416	11,765	8,928	-
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					
Основная сумма долга	464	451	13	-	-
Проценты	2	2	-	-	-
	466	453	13	-	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом процентов	39,077	1,969	5,446	24,492	7,170
	39,077	1,969	5,446	24,492	7,170
Прочие финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	29,747	-	29,747	-	-
Прочие беспроцентные обязательства	3,869	3,869	-	-	-
	33,616	3,869	29,747	-	-
Итого	94,268	6,707	46,971	33,420	7,170

	<u>Итого</u>	<u>До трех месяцев</u>	<u>3 месяца-1 год</u>	<u>1 год-5 лет</u>
На 31 декабря 2017 года				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Основная сумма долга	13,591	3,088	1,547	8,956
Проценты	87	87	-	-
	13,678	3,175	1,547	8,956
Прочие финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	24,388	-	24,388	-
Прочие беспроцентные обязательства	4,700	4,700	-	-
	29,088	4,700	24,388	-
Итого	42,766	7,875	25,935	8,956

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2018 года равнялась 9.28% (на 31 декабря 2017 года: 10.19%).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2018 года равнялась 9.72% (на 31 декабря 2017 года: 10.19%).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года равнялась 8.63%.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами на текущих и депозитных счетах в банках и иных финансовых учреждениях.

Торговая дебиторская задолженность либо зачитывается в счет соответствующей кредиторской задолженности, если существует право осуществить взаимозачет, либо выплачивается денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность от трех крупнейших поставщиков Группы составила 32% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 44%). Руководство Группы полагает, что данный вид дебиторской задолженности не подвержен существенному кредитному риску, так как все дебиторы являются крупнейшими поставщиками Группы.

Кредитным риском по ликвидным средствам (см. таблицу ниже) 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 банками на отчетную дату:

Банк	Рейтинг	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года
Сбербанк	Ba2 (Moody's)	2,038	1,991
Альфа-Банк	Ba2 (Moody's)	265	259
МТС Банк	BB- (Fitch)	257	227
Райффайзенбанк	Ba2 (Moody's)	250	259
ВТБ	Ba2 (Moody's)	137	157
Итого		2,947	2,893

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности за вычетом убытков от обесценения, отражает максимальный размер кредитного риска. На 31 декабря 2018 и 2017 годов 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа покупала форвардные контракты в отношении доллара США для экономического хеджирования покупок товаров у своих иностранных поставщиков. Группа заключала данные контракты для снижения своих рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Контракты, заключенные группой, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость дебиторской задолженности по открытым форвардным контрактам составила 396 млн рублей, данная сумма отражена по строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 15). На 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность по открытым форвардным контрактам составила 95 млн рублей, данная сумма отражена по строке «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» (Примечание 21). В течение 2018 года доходы от неисполненных форвардных контрактов составили 491 млн рублей и были включены в строку «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за 2017 год сумма доходов от неисполненных форвардных контрактов составила 18 млн рублей)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1	5	1	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	140	1	139
Итого активы	5	145	2	139
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность.	(217)	(7,189)	(150)	(4,308)
Обязательства по аренде	(112)	(295)	-	-
Итого обязательства	(329)	(7,484)	(150)	(4,308)
Итого чистая позиция	(324)	(7,339)	(148)	(4,169)

Анализ чувствительности к колебаниям валютных курсов

В данной таблице представлена подробная информация о чувствительности группы к последствиям ослабления/усиления 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.

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2018 год	+20%	(1,468)	+20%	(65)
	-20%	1,468	-20%	65

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2017 год	+20%	(834)	+20%	(30)
	-20%	834	-20%	30

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков финансового инструмента будет колебаться из-за изменения рыночных процентных ставок. Руководство полагает, что этот риск не является существенным, поскольку на 31 декабря 2018 года у Группы только 2 краткосрочных кредита в сумме 464 млн рублей с плавающей процентной ставкой, один из этих кредитов в сумме 451 млн рублей был полностью погашен в январе 2019 года. На 31 декабря 2017 года у Группы нет каких-либо заимствований или других финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

26. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2018 года у Группы есть обязательства по приобретению основных средств, относящихся к оборудованию для нового склада, на сумму 79 млн рублей (на 31 декабря 2017 года у Группы не существовало аналогичных обязательств).

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

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 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2019 года Группа открыла первый магазин под брендом «Детский мир» в Республике Беларусь.