

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-51
Дополнительная информация: показатели, определенные не в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (неаудированная)	52-56

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Детский мир» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

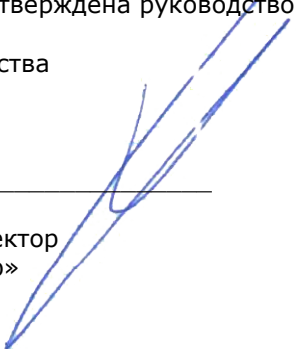
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

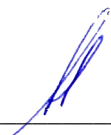
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы 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 2019 года, была утверждена руководством Группы 28 февраля 2020 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 организаций (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание бонусов, получаемых от поставщиков

Группа получает значительные суммы бонусов, скидок и компенсаций за проведение маркетинговых и рекламных активностей от своих поставщиков (далее – «бонусы»).

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита, поскольку необходимо суждение при определении коммерческой сущности предоставленных поставщиками бонусов, их классификации в качестве уменьшающих стоимость закупки товарно-материальных запасов, а также периода, в котором полученные Группой бонусы должны быть признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Для этого требуется глубокое понимание условий договоров, а также наличие полных и точных исходных данных.

Ключевые положения учетной политики Группы и существенные допущения в отношении бонусов поставщиков приведены в Примечаниях 4 и 5 на страницах 15 и 25, соответственно.

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 2019 года, стоимость запасов Группы составила 38,636 миллионов рублей (на 31 декабря 2018 года: 35,063 миллионов рублей).

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание внутренних процессов и контролей Группы в отношении учета бонусов, получаемых от поставщиков, и оценили, последовательно ли Группа применяет выбранную учетную политику по отражению бонусов в консолидированной финансовой отчетности.

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 такие альтернативные процедуры, 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, условий договоров и соглашений, 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 сути.

Мы также сопоставили 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, и проанализировали выявленные отклонения.

Мы проверили обоснованность подхода руководства по оценке всех релевантных предпосылок и вводных, которые были использованы для определения наилучшей оценки чистой цены возможной реализации запасов:

- Получили понимание процессов и контрольных процедур Группы, относящихся к отражению товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- 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 под снижение стоимости запасов, в том числе критически оценили

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара и внедрением новой методологии по определению ставок резервирования. Процесс оценки цены возможной реализации является субъективным и включает изучение исторических показателей (а именно – показателя продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев), текущих операционных планов в отношении запасов, а также отраслевых и потребительских трендов, которые определяют ставки резервирования.

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в Примечании 13 на странице 33. Ключевые предпосылки в отношении определения стоимости запасов приведены в Примечании 5 на странице 25.

их обоснованность с учетом оборачиваемости запасов, результатов продаж запасов до и после отчетной даты, в том числе продаж ниже себестоимости, и проанализировали отношение резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами, предполагая, что часть изменений обусловлена ожидаемыми изменениями от внедрения новой методологии.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в ежегодном и ежеквартальном отчетах, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Прочая информация также представляет собой информацию, представленную на страницах 52-56 в целях дополнительного анализа и не является частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Мы предполагаем, что ежегодный и ежеквартальный отчеты будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, представленной на страницах 52-56, и ежегодным и ежеквартальным отчетами, когда они будут нам предоставлены. 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 на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, представленной на страницах 52-56, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении в отношении прочей информации, представленной на страницах 52-56.

Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальным отчетами мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, 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 указанной 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 продолжать непрерывно свою 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой 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 выполняем следующее:


- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Егор Александрович Метелкин
руководитель задания

28 февраля 2020 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
Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2019 год	2018 год
Выручка	6	128,764	110,874
Себестоимость		<u>(87,232)</u>	<u>(74,045)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		41,532	36,829
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(28,631)	(25,550)
Прочие операционные расходы, нетто		<u>(8)</u>	<u>(47)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		12,893	11,232
Финансовые доходы		11	10
Финансовые расходы	8	(4,878)	(4,427)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		<u>(124)</u>	<u>106</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		7,902	6,921
Расход по налогу на прибыль	9.1	<u>(1,360)</u>	<u>(1,227)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>6,542</u>	<u>5,694</u>
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>74</u>	<u>(43)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>6,616</u></u>	<u><u>5,651</u></u>
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	17	735,675,274	737,806,153
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		8.89	7.72

Примечания на страницах 11-51 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (пересмотрено) ¹
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	9,755	9,226
Нематериальные активы	11	1,464	1,255
Активы в форме права пользования	12	32,988	29,606
Отложенные налоговые активы	9.2	2,415	1,858
Прочие внеоборотные активы		138	133
Итого внеоборотные активы		46,760	42,078
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	38,636	35,063
Торговая дебиторская задолженность	14	4,048	4,473
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	15	1,435	2,038
Предоплата по налогу на прибыль		13	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,769	3,335
Итого оборотные активы		45,901	44,910
ИТОГО АКТИВЫ		92,661	86,988
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал	17	1	1
Собственные выкупленные акции	17	(317)	(214)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(7,305)	(6,609)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		161	87
Итого дефицит акционерного капитала		(1,667)	(942)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	18	27,635	24,203
Долгосрочные кредиты и займы	19	8,980	8,928
Отложенные налоговые обязательства	9.2	104	152
Итого долгосрочные обязательства		36,719	33,283
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		32,911	29,747
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	10,270	12,542
Обязательства по аренде	18	7,145	6,343
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21	6,042	4,938
Доходы будущих периодов	22	436	720
Обязательства по текущему налогу на прибыль		805	357
Итого краткосрочные обязательства		57,609	54,647
Итого обязательства		94,328	87,930
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		92,661	86,988

Примечания на страницах 11-51 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

¹ Группа пересмотрела классификацию краткосрочных и долгосрочных обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года: краткосрочная часть обязательств по аренде была уменьшена на 497 млн рублей, долгосрочная – увеличена на 497 млн рублей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2018 года	1	(60)	5,793	(6,386)	130	(522)
Прибыль за год	-	-	-	5,694	-	5,694
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(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)
Прибыль за год	-	-	-	6,542	-	6,542
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	74	74
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	6,542	74	6,616
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	(240)	-	(240)
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	-	(139)	-	-	-	(139)
Продажа собственных акций (Примечание 17)	-	36	-	-	-	36
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(6,998)	-	(6,998)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1	(317)	5,793	(7,305)	161	(1,667)

Примечания на страницах 11-51 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	6,542	5,694
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	10,005	9,100
Финансовые расходы	4,878	4,427
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,360	1,227
Списания товарно-материальных запасов, связанные с недостачами и снижением их стоимости до чистой цены возможной реализации	1,270	1,233
Обесценение внеоборотных активов	128	191
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	124	(106)
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	8	182
Финансовые доходы	(11)	(10)
Доход от продажи внеоборотных активов	(22)	(1)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	(29)	8
Прочее	(43)	-
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	200	(2,230)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	226	(609)
Увеличение товарно-материальных запасов	(4,818)	(9,856)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3,404	5,034
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	1,164	526
(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	(284)	114
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>24,102</u>	<u>14,924</u>
Проценты уплаченные	(4,599)	(4,233)
Проценты полученные	4	5
Налог на прибыль уплаченный	(1,696)	(1,083)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>17,811</u>	<u>9,613</u>
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(2,789)	(3,487)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(718)	(307)
Поступления от реализации основных средств	40	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	<u>(3,467)</u>	<u>(3,794)</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(139)	(195)
Продажа собственных акций	36	41
Погашение кредитов и займов	(72,522)	(44,173)
Выплата дивидендов	(6,998)	(7,242)
Платежи по обязательствам по аренде	(6,589)	(6,122)
Поступления от кредитов и займов	70,302	52,052
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	<u>(15,910)</u>	<u>(5,639)</u>
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	<u>(1,566)</u>	<u>180</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	<u>3,335</u>	<u>3,155</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	<u>1,769</u>	<u>3,335</u>

Примечания на страницах 11-51 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее по тексту – «Компания», «Детский мир») и его дочерние предприятия (далее по тексту – «Группа») являются крупнейшей розничной сетью по торговле детскими товарами в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»). Компания включена в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации (свидетельство о государственной регистрации № 1027700047100). Место нахождения Компании: 127238, Москва, 3-й Нижнелихоборский проезд, д. 3, стр. 6.

Основным видом деятельности Группы является продажа детской одежды и детских товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазинов. Также Группа развивает направление торговли товарами для домашних животных через сеть розничных магазинов и интернет-магазинов. В 2019 году и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России и Казахстане, сетью фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее по тексту – «ELC») в России, а также сетью фирменных магазинов «Зоозавр» в России. В феврале 2019 года Группа начала торговую деятельность под брендом «Детский мир» в Республике Беларусь.

В ноябре 2019 года контролирующий акционер Компании ПАО АФК «Система» (далее по тексту – «Система») совместно с «Российско-китайским инвестиционным фондом» успешно завершили сделку по предложению акций Компании. Размер предложения составил 175 млн существующих акций Компании, что соответствует 23.7% акционерного капитала Компании. В ходе размещения акций акционеры Компании продали часть своих акций сторонним инвесторам, что привело к определенным изменениям в структуре акционеров Компании: после завершения вторичного публичного размещения акций ПАО АФК «Система» утратила контрольный пакет акций Компании, но осталась ее мажоритарным акционером. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовал конечный контролирующий собственник, по состоянию на 31 декабря 2018 года конечным контролирующим собственником Группы являлся г-н Владимир Евтушенков.

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

	31 декабря 2019 года, %	31 декабря 2018 года, %
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	33.377	52.099
Флоэтте Холдингс Лимитед ^{1,2}	4.501	7.016
Эксарзо Холдингс Лимитед ^{1,2}	4.501	7.016
Кэпитал Групп Компани Инк. ³	5.047	-
Прочие акционеры	52.574	33.869
Итого	100	100

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

³ Косвенное владение, с правом осуществлять права акционеров.

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 2019 года, %	31 декабря 2018 года, %
ТОО «Детский мир Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «Куб-Маркет», РФ	100	100
ООО «Детмир БЕЛ», Беларусь	100	100

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых у Группы имеются неконтролирующие доли владения.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 консолидированную финансовую отчетность

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

- КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2015-2017 гг.

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

- Поправки к МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»¹;
- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО¹.

¹ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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 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 2019 года, а также сравнительных данных, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение 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 ТОО «Детский мир Казахстан» является казахстанский тенге, функциональной валютой ООО «Детмир БЕЛ» является белорусский рубль.

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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.

Информация по сегментам

Отчетные сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, и используемой 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. Данные сегменты агрегированы руководством в один операционный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики:

- как розничные, так и интернет-продажи представлены продажами товаров для детей;
- клиентами обоих сегментов являются розничные покупатели;
- используются одинаковые методы распространения и продвижения продукции;
- долгосрочная валовая маржа сегментов одинакова.

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.

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 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

В договорах Группы, заключенных с поставщиками, не только указывается стоимость поставляемых товаров, но и определяются бонусы и скидки, представленные компенсациями за совместную рекламу и продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Каждый договор Группы с отдельным поставщиком устанавливает конкретные условия получения каждого бонуса.

Объемные бонусы (скидки) предоставляются Группе за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Суммы бонусов признаются только тогда, когда у Группы появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Группа также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков напрямую уменьшает себестоимость проданного товара, участвующего в такой активности в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

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, и отражает ожидаемую величину невостребованной части бонусных баллов. Сумма выручки, относимая на бонусные баллы, признается в качестве дохода по мере погашения баллов.

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 на момент его признания.

Операции в иностранной валюте

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 евро	69.3406	79.4605
1 тенге	0.1622	0.1806
1 доллар США	61.9057	69.4706
1 белорусский рубль	29.4257	32.0732
	2019 год	2018 год
Средний обменный курс за год (к рублю)		
1 евро	72.5021	73.9546
1 тенге	0.1690	0.1817
1 доллар США	64.7362	62.7078
1 белорусский рубль	30.9653	30.7076

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 гудвила.

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

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей и убытков, 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

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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, 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.

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.

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

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 со сроком погашения в момент приобретения/операций с ними 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.

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.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Финансовые обязательства

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

Обязательства Группы в отношении выплат, основанных на акциях, с денежными расчетами 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 большой 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 договорам аренды, содержащим модификации, 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.

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.

В 2019 году Группа пересмотрела оценку резерва под неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы посредством уточнения ставок резервирования. Ранее ставки резервирования рассчитывались на основе статистической средней доли неликвидных и устаревших товарно-материальных запасов в рамках товарных групп. Пересмотренные ставки резервирования определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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.

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

В периоды между проведением 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 розничных 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 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Розничная торговля	114,158	102,014
Интернет-магазин	14,489	8,771
Прочее	117	89
Итого	<u>128,764</u>	<u>110,874</u>

Выручка от продажи товаров, заказанных через Интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы составила 10,718 и 5,071 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно. Данные суммы отражены по строке «Интернет-магазин».

Выручка от продаж магазинов сети «ELC», включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составила 1,055 и 933 млн рублей, соответственно.

Выручка от продаж магазинов, расположенных в Казахстане, включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составила 3,739 и 2,513 млн рублей, соответственно.

Доходы будущих периодов раскрыты в Примечании 22.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, включают следующие расходы:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	11,154	9,609
Амортизация внеоборотных активов	10,005	9,100
Арендная плата и коммунальные услуги	1,891	1,595
Расходы на рекламу и маркетинг	1,399	1,494
Банковские услуги	1,271	1,036
Ремонт и техническое обслуживание	603	501
Рекламные материалы	470	396
Расходы на охрану	429	400
Сопровождение программного обеспечения	362	320
Консультационные услуги	243	193
Канцелярские товары и прочие материалы	149	133
Расходы на связь	131	121
Обесценение активов в форме права пользования	108	143
Командировочные расходы	95	99
Оргтехника (содержание и ремонт)	46	37
Обесценение основных средств	20	48
Налоги (кроме налога на прибыль)	(55)	136
Прочее	310	189
Итого	<u>28,631</u>	<u>25,550</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, затраты на оплату труда включают в себя расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации (Примечание 20), в сумме 899 млн рублей и 783 млн рублей, соответственно. Затраты на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, также включают в себя расходы по отчислению взносов в государственный пенсионный фонд в размере 1,976 млн рублей и 1,748 млн рублей, соответственно.

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

Финансовые расходы

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,573	2,603
Процентные расходы по банковским кредитам	1,685	1,539
Процентные расходы по облигациям	620	285
Итого	<u>4,878</u>	<u>4,427</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (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

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляют:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(2,054)	(1,539)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	89	170
	<u>(1,965)</u>	<u>(1,369)</u>
Отложенный налог		
Доход по отложенному налогу на прибыль текущего года	605	142
	<u>605</u>	<u>142</u>
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(1,360)</u>	<u>(1,227)</u>

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 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>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Прибыль до налогообложения	7,902	6,921
Налог по установленной ставке 20% (2018 год: 20%)	(1,580)	(1,384)
Расходы, не принимаемые для налогообложения, в том числе		
расходы по снижению стоимости товарно-материальных запасов	(27)	(109)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	89	170
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	158	96
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(1,360)</u>	<u>(1,227)</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

9.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

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. По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенные налоговые активы на нетто основе представлены следующими:

2019 год	На 1 января	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	4,140	1,541	5,681
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	3,292	341	3,633
Обязательствам по аренде и активам в форме права пользования	1,135	950	2,085
Доходам будущих периодов	720	(284)	436
Налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	-	32	32
Форвардным контрактам	-	45	45
Основным средствам и нематериальным активам	-	162	162
Итого временные разницы	9,287	2,787	12,074
Отложенные налоговые активы	1,858	557	2,415
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Форвардным контрактам	(396)	396	-
Основным средствам	(213)	(204)	(417)
Торговой дебиторской задолженности	(150)	47	(103)
Итого временные разницы	(759)	239	(520)
Отложенные налоговые обязательства	(152)	48	(104)
Отложенные налоговые активы, нетто	1,706	605	2,311
2018 год	На 1 января	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря
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
Налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	140	(140)	-
Итого временные разницы	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 разницы	(145)	(614)	(759)
Отложенные налоговые обязательства	(29)	(123)	(152)
Отложенные налоговые активы, нетто	1,564	142	1,706

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы имелись непризнанные отложенные налоговые активы по неиспользованным налоговым убыткам дочерних предприятий. Такие отложенные налоговые активы могут быть признаны Группой при условии наличия определенности в отношении их возмещения.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2018 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
Поступления	-	-	-	2,632	2,632
Перевод из одной категории в другую	3,164	440	742	(4,346)	-
Выбытия	(152)	(38)	(108)	-	(298)
Пересчет в валюту представления	(20)	(11)	(9)	-	(40)
На 31 декабря 2019 года	11,498	3,480	3,361	271	18,610
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 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
Расходы на амортизацию	994	469	577	-	2,040
Обесценение	20	-	-	-	20
Выбытия	(147)	(26)	(102)	-	(275)
Пересчет в валюту представления	(6)	(5)	(9)	-	(20)
На 31 декабря 2019 года	4,436	2,074	2,345	-	8,855
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2018 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
Остаток на 31 декабря 2019 года	7,062	1,406	1,016	271	9,755

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В основном, поступления объектов основных средств Группы связаны с открытием новых магазинов и включают приобретение торговых помещений, торгового и складского оборудования и произведенные улучшения арендованных помещений.

На 31 декабря 2019 года в состав строки «Объекты незавершенного строительства» включены расходы, связанные с реконструкцией торговых помещений, на сумму 95 млн рублей и расходы на приобретение торгового и складского оборудования на сумму 176 млн рублей. На 31 декабря 2018 года в состав строки «Объекты незавершенного строительства» включены расходы на строительство склада в сумме 1,706 млн рублей. Склад введен в эксплуатацию в январе 2019 года.

Обесценение основных средств в сумме 20 млн рублей было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в отношении улучшений в арендованные объекты по магазинам, которые будут закрыты в 2020 году. В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было признано обесценение основных средств в сумме 48 млн рублей в отношении улучшений в арендованные объекты по магазинам, которые были закрыты в 2019 году.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2018 года	2,491	4	75	2,570
Поступления	302	-	4	306
На 31 декабря 2018 года	2,793	4	79	2,876
Поступления	709	-	9	718
На 31 декабря 2019 года	3,502	4	88	3,594
Накопленная амортизация				
На 1 января 2018 года	1,193	-	15	1,208
Расходы на амортизацию	388	-	25	413
На 31 декабря 2018 года	1,581	-	40	1,621
Расходы на амортизацию	484	-	25	509
На 31 декабря 2019 года	2,065	-	65	2,130
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2018 года	1,298	4	60	1,362
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,212	4	39	1,255
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,437	4	23	1,464

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2019 и 2018 годах в основном связано с лицензиями, приобретенными для системы ERP, и капитализированными расходами на ее внедрение.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады в среднем на срок 7.1 лет по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 6 лет). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 18):

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января	36,695	33,886
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	10,865	2,846
Величина авансовых платежей по аренде, произведенных до даты начала аренды	16	34
Выбытия	<u>(456)</u>	<u>(71)</u>
На 31 декабря	<u>47,120</u>	<u>36,695</u>
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	7,089	-
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	7,456	6,987
Выбытие	(456)	(41)
Обесценение	108	143
Пересчет в валюту представления	(22)	-
Прочее	<u>(43)</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>14,132</u>	<u>7,089</u>
Баланс на 1 января	<u>29,606</u>	<u>33,886</u>
Баланс на 31 декабря	<u>32,988</u>	<u>29,606</u>
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Признано в отчете о прибылях и убытках		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	7,456	6,987
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,573	2,603
Обесценение	108	143
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	854	795
Прочее	<u>(43)</u>	<u>-</u>

Обесценение активов в форме права пользования в сумме 108 млн рублей было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 143 млн рублей).

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, чтобы сократить объем фиксированных расходов. 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 и будут представлять собой сопоставимую долю от товарооборота магазинов в течение последующих лет.

Общий отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора, составил 9,162 млн рублей в 2019 году (2018 год: 8,725 млн рублей).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Товары для продажи	38,425	34,866
Материалы	<u>211</u>	<u>197</u>
Итого	<u>38,636</u>	<u>35,063</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 1,270 и 1,233 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно, были признаны в составе строки «Себестоимость» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	4,049	4,474
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Итого	<u>4,048</u>	<u>4,473</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.

15. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
НДС к возмещению	823	1,208
Авансы, выданные поставщикам	321	292
Прочие авансы выданные	138	76
Расходы будущих периодов	24	29
Прочие налоги к возмещению	6	5
Прочая дебиторская задолженность	166	500
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(43)</u>	<u>(72)</u>
Итого	<u>1,435</u>	<u>2,038</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
На 1 января	(72)	(65)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	-	(7)
Списания за счет резерва под сомнительную задолженность по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности	<u>29</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>(43)</u>	<u>(72)</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 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Денежные средства в пути	1,210	2,156
Денежные средства в кассе	315	363
Денежные средства на банковских счетах	<u>244</u>	<u>816</u>
Итого	<u>1,769</u>	<u>3,335</u>

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

17. ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

	<u>Обыкновенные акции в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску</u>
На 01 января 2018 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>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>736,693,997</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	(1,556,610)	-	-
Продажа собственных акций	<u>381,578</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2019 года	<u>735,518,965</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рубля за акцию.

Собственные выкупленные акции

В течение 2019 и 2018 годов, Группа в ряде сделок выкупила 1,556,610 и 2,127,840 собственных обыкновенных акций общей стоимостью 139 и 195 млн рублей, соответственно.

В течение 2019 и 2018 годов, Группа продала 381,578 и 443,310 обыкновенных акций Компании руководству Группы на общую сумму 36 и 38 млн рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в собственности Группы находились соответственно 3,481,035 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 317 млн рублей, и 2,306,003 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 214 млн рублей.

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 2019 года накопленная нераспределенная прибыль Компании по данным РСБУ была отрицательной, однако чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 7,789 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 6,538 млн рублей).

6 декабря 2019 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2019 года в размере 3,724 млн рублей или 5.06 рублей на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена в декабре 2019 года.

16 мая 2019 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2018 год в размере 3,274 млн рублей или 4.45 рублей на одну акцию. Данные дивиденды были полностью выплачены Группой 29 мая 2019 года.

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. Данные дивиденды были полностью выплачены Группой 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 30 мая 2018 года. Дивиденды, объявленные в 2017 году и не выплаченные по состоянию на 31 декабря 2017 года в размере 1,143 млн рублей, были полностью выплачены в феврале 2018 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (пересмотрено)
Минимальные арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	9,592	8,566
От 1 до 5 лет	26,849	23,465
Более 5 лет	7,204	7,046
Итого минимальные арендные платежи	43,645	39,077
За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам	(8,865)	(8,531)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей		
Текущая часть (менее 1 года)	7,145	6,343
От 1 до 5 лет	21,726	19,708
Более 5 лет	5,909	4,495
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	34,780	30,546
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(7,145)	(6,343)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	27,635	24,203

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже (изменения в балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены в Примечании 12):

	2019 год	2018 год
Баланс на 1 января 2019 года	30,546	33,822
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,573	2,603
Арендные платежи за период	(9,162)	(8,725)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	10,865	2,846
Пересчет в валюту представления	(42)	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	34,780	30,546

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.

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 2019 и 2018 годов, 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.

В конце 2019 года Группа заключила ряд договоров аренды, аренда по которым не началась к концу года и по которым, соответственно, не были признаны обязательства по аренде и активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 1,717 млн рублей на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 1,240 млн рублей).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	8,250	18,470
Биржевые облигации	<u>11,000</u>	<u>3,000</u>
	19,250	21,470
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности кредитов и займов	<u>(10,270)</u>	<u>(12,542)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u>8,980</u>	<u>8,928</u>

Необеспеченные банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиты в рублях были предоставлены Группе тремя и семью российскими банками соответственно.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2019 и 2018 годов составила 8,261 и 18,483 млн рублей, соответственно. Балансовая стоимость банковских кредитов составила 8,250 и 18,470 млн рублей, соответственно.

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Итоговая справедливая стоимость была рассчитана на основании данных Уровня 2 по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для расчета справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2019 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой (в основном краткосрочных), которая составила 6.65%, данные Уровня 2 (31 декабря 2018 года: 9.4%, данные Уровня 2).

Биржевые облигации

В декабре 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 05) на сумму 3,000 млн рублей номинальной стоимостью 1,000 российских рублей каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7.25% годовых. Срок погашения облигаций – до 1 декабря 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 декабря 2022 года.

В апреле 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 07) на сумму 5,000 млн рублей номинальной стоимостью 1,000 российских рублей каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 8.9% годовых. Срок погашения облигаций – до 6 апреля 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 13 апреля 2022 года.

В апреле 2017 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000 млн рублей номинальной стоимостью 1,000 российских рублей каждая 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 11,000 млн рублей, не включая непоплаченный накопленный купонный доход в размере 182 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, не включая непоплаченный накопленный купонный доход в размере 68 млн рублей.

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2019 года, составила 11,400 млн рублей, балансовая стоимость при этом составила 11,000 млн рублей. Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2018 года, составила 3,111 млн рублей, балансовая стоимость при этом составила 3,000 млн рублей.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 34,350 и 23,203 млн рублей, долгосрочная часть которых составляла 30,750 и 20,067 млн рублей, 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, потребовать обеспечения или досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы отсутствуют активы или ценные бумаги, переданные 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 кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2019 года
В течение первого месяца	2,570
На срок от одного до трех месяцев	4,100
На срок от трех месяцев до года	3,600
На срок от одного до двух лет	980
На срок от двух до пяти лет	8,000
Итого	19,250

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации с выплатами как в денежной форме, так и в форме акций.

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2016 году

В сентябре 2016 года Совет директоров Группы утвердил 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, рублей
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2018 года	2,694,236	-
Исполнено в течение периода	(1,077,697)	91.84
Отозвано / аннулировано в течение периода	-	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2018 года	1,616,539	-
Исполнено в течение периода	(808,264)	86.86
Отозвано / аннулировано в течение периода	-	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2019 года	808,275	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2019 года	-	-

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2017 году

В августе 2017 года, Совет директоров Компании утвердил 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%

В ноябре 2019 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по Программе Мотивации 3 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, Программа Мотивации 3 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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%

В ноябре 2019 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по дополнению к Программе Мотивации 3 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, часть вознаграждения по дополнению к Программе Мотивации 3 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2019 году

В октябре 2019 года, Совет директоров Группы утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа Мотивации 4.1»). Согласно условиям Программы Мотивации 4.1, которая охватывает трехлетний период до февраля 2023 года, высшему руководству, состоящему в непрерывных трудовых отношениях с Группой по состоянию на определенные даты в течение данного периода, предоставляются права на получения вознаграждения. Согласно решению Совета директоров, общая величина вознаграждения будет эквивалентна 3% прироста рыночной стоимости Компании в период с 8 февраля 2020 года по 7 февраля 2023 года, скорректированного на сумму дивидендов, выплаченных за период действия Программы мотивации 4.1. До 31 декабря 2019 года Группа предоставила индивидуальные права на вознаграждение участникам в полном объеме. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения. Соответственно, Программа Мотивации 4.1 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия вознаграждения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 94 рубля за штуку и датой исполнения в 2023 году. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 22,170,000 таких опционов, на дату предоставления составила 409 млн рублей, или 18.4 рублей за один опцион. Справедливая стоимость рассчитана по модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе изменений цен на акции за весь период торгов. Допущения модели:

Цена за акцию на дату выдачи	94 рубля
Цена исполнения опциона	94 рубля
Ожидаемая волатильность	3.4%
Срок действия опциона	3.4 лет
Дивидендный доход	нет
Безрисковая процентная ставка	6.5%

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В ноябре 2019 года, Совет директоров Группы утвердил еще одну долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа Мотивации 4.2»). Согласно условиям Программы Мотивации 4.2, которая охватывает четырехлетний период до апреля 2024 года, высшему руководству, состоящему в непрерывных трудовых отношениях с Группой по состоянию на определенные даты в течение данного периода, предоставляются права на получения вознаграждения. Согласно решению Совета директоров, общая величина вознаграждения будет эквивалентна 1.6% прироста рыночной стоимости Компании в период с 8 февраля 2020 года по 7 февраля 2023 года, скорректированного на сумму дивидендов, выплаченных за период действия Программы мотивации 4.2. До 31 декабря 2019 года Группа предоставила индивидуальные права на вознаграждение участникам в полном объеме. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения. Соответственно, Программа Мотивации 4.2 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия вознаграждения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 99 рублей за штуку и датами исполнения в 2022, 2023, 2024 годах. Справедливая стоимость данного вознаграждения на дату предоставления составила 255 млн рублей, что эквивалентно комбинации 3,547,200 опционов ценой 14.73 рублей за один опцион и датой расчета в 2022 году, 9,218,858 опционов ценой 20.05 рублей за один опцион и датой расчета в 2023 году и 707,451 опционов ценой 25.04 рублей за один опцион и датой расчета в 2024 году. Справедливая стоимость рассчитана по модели Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе изменений цен на акции за весь период торгов. Допущения модели:

Цена за акцию на дату выдачи	99 рублей
Цена исполнения опциона	99 рублей
Ожидаемая волатильность	3.4%
Срок действия опциона	2.5, 3.5, 4.5 лет
Дивидендный доход	нет
Безрисковая процентная ставка	6.5%

Обязательства, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала обязательства в сумме 62 млн рублей, возникшие в связи с реализацией Программ Мотивации с денежными выплатами по фантомным акциям (на 31 декабря 2018 года – 43 млн рублей), рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату. Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 9 млн рублей (на 31 декабря 2018 года – 6 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 100 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2019 года и 90.44 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2018 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 2019 года Группа признала обязательства в сумме 901 млн рублей, возникшие в связи с реализацией Программ Мотивации с денежными выплатами, рассчитанные на основе прироста рыночной стоимости Компании, выплаченных дивидендов и с использованием модели Блэка-Шоулза (31 декабря 2018 года: 240 млн рублей, рассчитанные на основе выплаченных дивидендов). Эти вознаграждения включают начисленные социальные взносы в размере 120 млн рублей (31 декабря 2018 года: 32 млн рублей).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года в рамках Программы Мотивации 2, Программы Мотивации 3, дополнения к Программе Мотивации 3, Программ Мотивации 4.1 и 4.2 Группа признала расходы на общую сумму 899 млн рублей (год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 783 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 8 млн рублей возникли в связи с вознаграждениями, основанными на акциях, с выплатой акциями (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 182 млн рублей) и были отражены в капитале по строке «Непокрытый убыток».

Изменение формы выплаты у Программы Мотивации 3 и дополнения к Программе Мотивации 3 с акций на денежные средства было отражено посредством уменьшения собственного капитала по строке «Непокрытый убыток» в 2019 году в размере 248 млн рублей (2018: ноль).

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	3,310	2,894
Обязательства по заработной плате	1,387	975
Авансы полученные	680	541
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	470	423
Задолженность по процентам (облигации)	182	68
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	13	37
Итого	<u>6,042</u>	<u>4,938</u>

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
На 1 января	<u>720</u>	<u>606</u>
Доход будущих периодов, отложенный в текущем периоде	5,499	3,308
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(5,783)</u>	<u>(3,194)</u>
На 31 декабря	<u>436</u>	<u>720</u>

В течение 2019 года Группа признала выручку в сумме 720 млн рублей, которые входили в баланс доходов будущих периодов на 31 декабря 2018 года (в течение 2018 года: 606 млн рублей).

Выручка Группы раскрыта в Примечании 6.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние или осуществлять совместный контроль за принимаемыми ей решениями по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. 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», которая владела контрольным пакетом акции Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и является крупнейшим акционером по состоянию на 31 декабря 2019 года, и прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Денежные средства и их эквиваленты	72	-	257	-
Торговая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	26	(221)	1	-
Прочая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	1	(12)	10	(19)

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 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	2019 год	2018 год
МТС (i)	Расходы на связь	31	30
МТС (i)	Расходы на рекламу и маркетинг	43	87
МТС-банк (i)	Банковская комиссия	1	1
МТС-банк (i)	Процентный доход	2	3
ПА-Максима (ii)	Расходы на рекламу и маркетинг	-	50
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Приобретение основных средств	13	71
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Сопровождение ПО	4	14
ООО «Концепт Групп» (ii)	Приобретение товаров	-	593
АО «Прогресс» (iii)	Приобретение товаров, с учетом бонусов поставщиков	2,362	1,869
ООО «УК Лэндпрофит» (i)	Приобретение объектов ОС	-	466
ООО «УК Лэндпрофит» (i)	Аренда	-	13
АО «Реестр» (i)	Консультационные услуги	-	1
ООО «Сегежская упаковка» (i)	Приобретение товаров	5	2
АО «Бизнес-Недвижимость» (i)	Расходы по аренде	2	2

(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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2019 и 2018 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 1,474 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 790 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 634 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 50 млн рублей) и 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), 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 и их 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 2019 и 2018 годов:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,769	3,335
Торговая дебиторская задолженность	4,048	4,473
Прочая дебиторская задолженность	166	106
Обеспечительные депозиты (возвратные)	118	132
	6,101	8,046
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по аренде	(34,780)	(30,546)
Торговая кредиторская задолженность	(32,911)	(29,747)
Кредиты и займы	(19,250)	(21,470)
Прочая кредиторская задолженность	(4,892)	(3,974)
	(91,833)	(85,737)
Чистые финансовые обязательства	(85,732)	(77,691)

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	1 января 2019 года	Заключение новых и модифика- ция существ- ующих договоров аренды	Пересчет в валюту представ- ления	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	18,470	-	-	(10,220)	8,250
Биржевые облигации	3,000	-	-	8,000	11,000
Обязательства по аренде	30,546	10,865	(42)	(6,589)	34,780
Итого	52,016	10,865	(42)	(8,809)	54,030

	1 января 2018 года	Заключение новых и модифика- ция существ- ующих договоров аренды	Пересчет в валюту представ- ления	Денежные потоки от финансовой деятель- ности (i)	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	10,591	-	-	7,879	18,470
Биржевые 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

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов и биржевых облигаций составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средства. 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.

В данной таблице представлены данные по финансовым обязательствам Группы на основе контрактных платежей, в том числе процентных выплат, по срокам погашения. Указанные в таблице суммы – это максимальные суммы, которые Группа может быть обязана выплачивать.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Итого	До трех месяцев	3 месяца- 1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2019 года					
Кредиты и займы фиксированной процентной ставкой					
Основная сумма долга	18,420	6,670	3,600	8,150	-
Проценты	193	193	-	-	-
	18,613	6,863	3,600	8,150	-
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					
Основная сумма долга (банковский овердрафт)	830	-	-	830	-
Проценты	2	2	-	-	-
	832	2	-	830	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом будущих процентов	43,645	2,425	7,167	26,849	7,204
	43,645	2,425	7,167	26,849	7,204
Прочие финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	32,911	-	32,911	-	-
Прочие беспроцентные обязательства	4,697	4,697	-	-	-
	37,608	4,697	32,911	-	-
Итого	100,698	13,987	43,678	35,829	7,204

	Итого	До трех месяцев	3 месяца- 1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2018 года (пересмотрено)					
Кредиты и займы 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 (банковский овердрафт)	464	451	13	-	-
Проценты	2	2	-	-	-
	466	453	13	-	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом будущих процентов	39,077	2,258	6,308	23,465	7,046
	39,077	2,258	6,308	23,465	7,046
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	6,996	47,833	32,393	7,046

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2019 года равнялась 7.11% (на 31 декабря 2018 года: 9.25%).

Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2019 года колебалась между 6.15% для краткосрочных облигаций и 7.22% для долгосрочных (на 31 декабря 2018 года: 9.72%).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года равнялась 6.64% (на 31 декабря 2018 года: 8.63%).

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 2019 года торговая дебиторская задолженность от трех крупнейших поставщиков Группы составила 49% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2018 года: 32%). 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 7 крупнейшими банками на отчетную дату:

Банк	Рейтинг	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года
Сбербанк	Ba2 (Moody's)	987	2,038
Альфа-Банк	Ba2 (Moody's)	125	265
МТС Банк	BB- (Fitch)	94	257
Райффайзенбанк	Ba2 (Moody's)	82	250
Газпром Банк	Ba2 (Moody's)	71	4
ВТБ	Ba2 (Moody's)	59	137
Росбанк	Baa3(Moody's)	11	1
Итого		1,429	2,952

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности за вычетом убытков от обесценения, отражает максимальный размер кредитного риска. На 31 декабря 2019 и 2018 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость обязательств по открытым форвардным контрактам составила 45 млн рублей, данная сумма отражена по строке «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные» (Примечание 21). На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость активов по открытым форвардным контрактам составила 396 млн рублей, данная сумма отражена по строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 15). В течение 2019 года убытки от неисполненных форвардных контрактов составили 441 млн рублей и были включены в строку «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за 2018 год сумма доходов от неисполненных форвардных контрактов составила 491 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3	2	1	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	219	4	140
Итого активы	6	221	5	145
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность.	(141)	(7,497)	(217)	(7,189)
Обязательства по аренде	(334)	(303)	(112)	(295)
Итого обязательства	(475)	(7,800)	(329)	(7,484)
Итого чистая позиция	(469)	(7,579)	(324)	(7,339)

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
2019 год	+20%	(1,516)	+20%	(94)
	-20%	1,516	-20%	94

	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

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменения рыночных процентных ставок. Руководство полагает, что этот риск не является существенным, поскольку на 31 декабря 2019 года у Группы есть только 1 краткосрочный кредит в сумме 830 млн рублей с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2018 года у Группы было 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.

26. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

На 31 декабря 2019 года у Группы есть обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов, относящихся в основном к ИТ-оборудованию и программному обеспечению, на сумму 67 млн рублей (31 декабря 2018 года: 79 млн рублей, относящихся к оборудованию для нового склада).

Налогообложение и судебные иски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются различными толкованиями и произвольным применением со стороны властей. 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.

В ходе обычной деятельности Группа может быть участником различных налоговых и судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. По мнению руководства, обязательства Группы, если таковые имеются, в целом, по всем незавершенным судебным разбирательствам, прочим судебным разбирательствам или иным вопросам не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы: величина возможных условных обязательств, выявленных Группой, не превысит 1% от выручки Группы.

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 2019 ГОДА (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

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 28 февраля 2020 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

В феврале 2020 года Компания приняла решение учредить дочернюю компанию ООО «Детмир КГЗ» в Киргизской Республике.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
(в миллионах российских рублей)**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

В данном примечании раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в рамки аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. В целях обеспечения сопоставимости консолидированных финансовых результатов, консолидированного финансового положения и консолидированных потоков денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составленную согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» вместо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая сравнительные данные. Приведенная ниже информация не является информацией, составленной согласно МСФО; она не аудирована и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, но не заменять ее.

С 1 января 2018 года Группа применяет положения МСФО (IFRS) 16 в отношении учета договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования в отношении учета аренды для арендаторов.

Согласно МСФО (IAS) 17, до 1 января 2018 года Группа относила платежи по операционной аренде на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствовал распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относилась на расходы по мере возникновения.

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.

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ) (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был бы следующим:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Выручка	128,764	110,874
Себестоимость	<u>(87,232)</u>	<u>(74,045)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	41,532	36,829
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(30,247)	(27,011)
Прочие операционные расходы, нетто	<u>(8)</u>	<u>(48)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	11,277	9,770
Финансовые доходы	5	5
Финансовые расходы	(2,305)	(1,824)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	<u>(124)</u>	<u>106</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	8,853	8,057
Расход по налогу на прибыль	<u>(1,550)</u>	<u>(1,454)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	<u>7,303</u>	<u>6,603</u>
Прочий совокупный доход/(убыток)		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>12</u>	<u>(10)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	<u>7,315</u>	<u>6,593</u>
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)	735,677,738	737,806,153
(в российских рублях на акцию)	9.93	8.94

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ) (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года был бы следующим:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	9,755	9,226
Нематериальные активы	1,464	1,255
Отложенные налоговые активы	1,998	1,630
Прочие внеоборотные активы	241	227
Итого внеоборотные активы	<u>13,458</u>	<u>12,338</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	38,636	35,063
Торговая дебиторская задолженность	4,048	4,473
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1,756	2,328
Предоплата по налогу на прибыль	13	1
Денежные средства и их эквиваленты	1,769	3,335
Итого оборотные активы	<u>46,222</u>	<u>45,200</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u>59,680</u>	<u>57,538</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА		
Уставный капитал	1	1
Собственные выкупленные акции	(317)	(214)
Добавочный капитал	5,793	5,793
Непокрытый убыток	(5,637)	(5,700)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности	130	118
Итого дефицит акционерного капитала	<u>(30)</u>	<u>(2)</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	8,980	8,928
Отложенные налоговые обязательства	104	152
Итого долгосрочные обязательства	<u>9,084</u>	<u>9,080</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	32,911	29,747
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	10,270	12,542
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6,204	5,094
Доходы будущих периодов	436	720
Обязательства по текущему налогу на прибыль	805	357
Итого краткосрочные обязательства	<u>50,626</u>	<u>48,460</u>
Итого обязательства	<u>59,710</u>	<u>57,540</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>59,680</u>	<u>57,538</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ) (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был бы следующим:

	2019 год	2018 год
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	7,303	6,603
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2,549	2,113
Финансовые расходы	2,305	1,824
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,550	1,454
Списания товарно-материальных запасов, связанные с недостатками и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	1,270	1,233
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	124	(106)
Обесценение внеоборотных активов	20	48
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	8	182
Финансовые доходы	(5)	(5)
Доход от продажи внеоборотных активов	(22)	(1)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	(29)	8
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	200	(2,230)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	194	(608)
Увеличение товарно-материальных запасов	(4,818)	(9,856)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3,404	5,034
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	1,172	391
(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	(284)	114
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14,941	6,198
Проценты уплаченные	(2,027)	(1,629)
Проценты полученные	4	5
Налог на прибыль уплаченный	(1,696)	(1,083)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	11,222	3,491
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(2,789)	(3,487)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(718)	(307)
Поступления от реализации основных средств	40	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,467)	(3,794)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(139)	(195)
Продажа собственных акций	36	41
Поступления от кредитов и займов	70,302	52,052
Погашение кредитов и займов	(72,522)	(44,173)
Выплата дивидендов	(6,998)	(7,242)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(9,321)	483
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,566)	180
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	3,335	3,155
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	1,769	3,335

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ) (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, были бы следующими:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	11,154	9,609
Арендная плата и коммунальные услуги	11,028	10,186
Амортизация внеоборотных активов	2,549	2,113
Расходы на рекламу и маркетинг	1,399	1,494
Банковские услуги	1,271	1,036
Ремонт и техническое обслуживание	603	501
Рекламные материалы	470	396
Расходы на охрану	429	400
Сопровождение программного обеспечения	362	320
Консультационные услуги	243	193
Оргтехника (содержание и ремонт)	149	133
Расходы на связь	131	121
Командировочные расходы	95	99
Канцелярские товары и прочие материалы	46	37
Обесценение основных средств	20	48
Налоги (кроме налога на прибыль)	(55)	136
Прочее	353	189
	<u>30,247</u>	<u>27,011</u>
Итого	<u>30,247</u>	<u>27,011</u>