

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-63
Дополнительная финансовая информация: показатели, определенные не в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (неаудированная)	64-68

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство несет ответственность 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 2020 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:

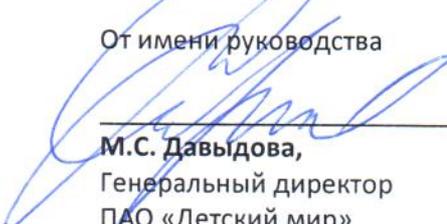
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 2020 года, была утверждена руководством Группы 26 февраля 2021 года.

От имени руководства



М.С. Давыдова,
Генеральный директор
ПАО «Детский мир»



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам Публичного акционерного общества «Детский мир»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Детский мир» и его дочерних организаций (совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 («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?

Что было сделано в ходе 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 нашего аудита, поскольку необходимо значительное 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 Примечании 4 на странице 19 и Примечании 5 на странице 32.

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 подтверждения от выбранных поставщиков, чтобы проверить точность и полноту сумм бонусов, принятых к учету, а также остатков задолженности поставщиков перед Группой по бонусам по состоянию на конец отчетного года. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы провели альтернативные процедуры, в частности, сверку 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.

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены

Мы проверили обоснованность подхода руководства по оценке всех значимых предпосылок и вводных, которые были использованы для определения стоимости запасов:

- Получили понимание процессов и контрольных процедур Группы, относящихся к оценке товарно-материальных запасов по наименьшей из двух

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

возможной реализации.
На 31 декабря 2020 года, стоимость запасов Группы составила 42,494 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 38,636 млн руб.).

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара и в отношении методологии определения 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 41. Ключевые предпосылки в отношении определения стоимости запасов приведены в Примечании 5 на странице 32.

Что было сделано в ходе аудита?

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 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.

Прочие сведения – дополнительная финансовая информация

Руководство несет ответственность за подготовку информации, отдельно раскрытой к консолидированной финансовой отчетности и представленной в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 64-68. Такая информация подготовлена в целях дополнительного анализа и не является необходимой частью консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Данная информация не была включена в объем аудиторских процедур, выполненных в ходе нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и, соответственно, мы не выражаем мнение о ней.

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. 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 нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, представленной ежегодным и ежеквартальным отчетами, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

26 февраля 2021 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 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2020 год	2019 год
Выручка	6	142,882	128,764
Себестоимость		(98,909)	(87,232)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		43,973	41,532
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(29,490)	(28,631)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		82	(8)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		14,565	12,893
Финансовые доходы		82	11
Финансовые расходы	8	(4,496)	(4,878)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(2,093)	(124)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		8,058	7,902
Расход по налогу на прибыль	9.1	(1,309)	(1,360)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		6,749	6,542
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(35)	74
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		6,714	6,616
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	17	734,561,783	735,675,274
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		9.19	8.89

Примечания на страницах 12-63 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	9,274	9,755
Нематериальные активы	11	1,524	1,464
Активы в форме права пользования	12	33,726	32,988
Отложенные налоговые активы	9.2	2,811	2,415
Прочие внеоборотные активы		124	138
Итого внеоборотные активы		47,459	46,760
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	42,494	38,636
Торговая дебиторская задолженность	14	3,670	4,048
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	15	1,535	1,435
Предоплата по налогу на прибыль		10	13
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,826	1,769
Итого оборотные активы		49,535	45,901
ИТОГО АКТИВЫ		96,994	92,661
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал	17	1	1
Собственные выкупленные акции	17	(407)	(317)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(8,145)	(7,305)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		126	161
Итого дефицит акционерного капитала		(2,632)	(1,667)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	18	28,619	27,635
Долгосрочные кредиты и займы	19	12,200	8,980
Отложенные налоговые обязательства	9.2	92	104
Итого долгосрочные обязательства		40,911	36,719
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		35,770	32,911
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	7,582	10,270
Обязательства по аренде	18	8,227	7,145
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21	5,975	6,042
Доходы будущих периодов	22	527	436
Обязательства по текущему налогу на прибыль		634	805
Итого краткосрочные обязательства		58,715	57,609
Итого обязательства		99,626	94,328
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		96,994	92,661

Примечания на страницах 12-63 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2019 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)
Прибыль за год	-	-	-	6,749	-	6,749
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(35)	(35)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	6,749	(35)	6,714
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	186	-	186
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	-	(90)	-	-	-	(90)
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(7,775)	-	(7,775)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	(407)	5,793	(8,145)	126	(2,632)

Примечания на страницах 12-63 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	2020 год	2019 год (пересмотрено) ¹
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	6,749	6,542
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	10,413	10,005
Финансовые расходы	4,496	4,878
Убыток от курсовых разниц, нетто	2,093	124
Списания товарно-материальных запасов, связанные с недостатками и снижением их стоимости до чистой цены возможной реализации	2,081	1,270
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,309	1,360
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	188	8
Финансовые доходы	(82)	(11)
Прочее	12	34
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение торговой дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	373	200
Увеличение товарно-материальных запасов	(5,912)	(4,818)
Увеличение торговой кредиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	1,507	3,819
Увеличение/(уменьшение) доходов будущих периодов	(267)	1,164
	91	(284)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	22,919	24,517
Проценты уплаченные	(4,297)	(4,599)
Проценты полученные	78	4
Налог на прибыль уплаченный	(1,980)	(1,696)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	16,720	18,226
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(1,705)	(2,789)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(695)	(718)
Поступления от реализации основных средств	42	40
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,358)	(3,467)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(90)	(139)
Продажа собственных акций	-	36
Погашение кредитов и займов	(63,315)	(72,522)
Выплата дивидендов	(7,775)	(6,998)
Платежи по обязательствам по аренде	(6,369)	(6,589)
Поступления от кредитов и займов	63,878	70,302
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(13,671)	(15,910)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	691	(1,151)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,769	3,335
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(634)	(415)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	1,826	1,769

Примечания на страницах 12-63 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

¹ В целях улучшения представления отдельных строк консолидированного отчета о движении денежных средств Группа внесла некоторые изменения в представление эффекта от изменений валютных курсов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: значение строки «Увеличение торговой кредиторской задолженности» было увеличено на 415 млн руб., а значение строки «Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты» было уменьшено на соответствующую сумму.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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. По состоянию на 31 декабря 2020 года и в течение года, закончившегося на эту дату, Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России, Казахстане и Беларуси, сетью фирменных магазинов малого формата «Детмир ПВЗ» в России, а также сетью фирменных магазинов «Зоозавр» в России. В 2020 году Группа закрыла сеть фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее по тексту – «ELC»).

В 2020 году Компания запустила собственный маркетплейс, который позволяет сторонним продавцам предлагать свою продукцию потребителям в интернет-магазине Компании.

В июне и сентябре 2020 года акционеры Компании ПАО АФК «Система» (далее по тексту – «Система») и «Российско-китайский инвестиционный фонд» (далее по тексту – «РКИФ») завершили две сделки по предложению акций Компании. В результате этих сделок в июне и сентябре Система и РКИФ перестали владеть акциями Компании, а доля акций Компании в свободном обращении увеличилась до 100.0%.

В декабре 2020 года компания «Галф Инвестментс Лимитед» приобрела 25.0% акций Компании, что привело к снижению доли акций Компании в свободном обращении до 75.0%.

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

	31 декабря 2020 года, %	31 декабря 2019 года, %
Галф Инвестментс Лимитед	25.00	-
Голдман Сакс Груп, Инк. ¹	5.26	-
Кэпитал Групп Компани Инк. ¹	5.64	5.05
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	-	33.38
Флоэтте Холдингс Лимитед ²	-	4.50
Эксарзо Холдингс Лимитед ²	-	4.50
Прочие акционеры	64.10	52.57
Итого	100	100

¹ Косвенное распоряжение определенным количеством голосов, принадлежащих на голосующие акции.

² Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали как акционер, обладающий контрольным пакетом акций, так и конечный контролирующий бенефициар.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовал акционер, обладающий контрольным пакетом акций, при этом основным конечным бенефициаром, определенным в соответствии с требованиями российского законодательства, являлся г-н Владимир Евтушенков.

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

Дочерние предприятия	Процент участия и голосующих акций	
	31 декабря 2020 года, %	31 декабря 2019 года, %
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «ДМ-Тех» (ранее ООО «Куб-маркет»), РФ	100	100
ООО «Детмир БЕЛ», Беларусь	100	100

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

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

Начиная с 1 января 2020 года и 1 июня 2020 года (для МСФО (IFRS) 16), Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде в связи с COVID-19»;
- Концептуальные основы финансовой отчетности, опубликованные 29 марта 2018 года.

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2020 году, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В отношении поправок к МСФО (IFRS) 16 Группа не применила упрощения практического характера по учету концессий (уступок), являющихся прямым следствием COVID-19, по аренде в качестве модификаций и продолжила последовательно применять выбранную учетную политику.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 гг.: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

В середине марта и в апреле Группа столкнулась с воздействием новой коронавирусной инфекции (COVID-19), что привело к существенному оттоку трафика в магазинах сети и к снижению розничной выручки в данный период, кроме того ряд розничных магазинов был закрыт во время карантина, объявленного в России и в Казахстане. Тем не менее, кризис, связанный с распространением COVID-19 и его влиянием на мировую экономику, подтверждает эффективность бизнес-модели, выбранной Группой, в основе которой лежат принципы омниканальности и мультикатегорийности. Большинство российских магазинов оставались открытыми, чтобы продолжать осуществлять важную общественную роль по обеспечению детей основными продуктами питания и непродовольственными товарами во время карантина. В результате в течение 2020 года Группе удалось увеличить свою долю на всех рынках и достичь заметного роста в онлайн-сегменте (Примечание 6).

Руководство рассмотрело прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию, финансовое положение Группы, доступные неиспользованные кредитные линии (Примечание 19), соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы от сети розничных магазинов. Сохранение финансовой устойчивости является одним из главных приоритетов для Группы: Группа успешно рефинансирует свои заимствования и поддерживает стабильный остаток денежных средств (Примечание 16) для обеспечения непрерывности бизнеса в случае ухудшения экономической и эпидемиологической ситуации. Основными источниками ликвидности Группы являются денежные потоки от операционной деятельности и частично долговое финансирование. Чистый дефицит оборотного капитала Группы, рассчитанный как совокупные оборотные активы за вычетом совокупных краткосрочных обязательств, составил 9,180 млн руб. и 11,708 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно. Группа всегда работает с чистым дефицитом оборотного капитала с помощью эффективного использования денежных средств в финансировании операционной деятельности и обеспечивает доходность, предоставляемую ее акционерам в виде выплаты дивидендов. Показатели оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности Группы являются одними из ведущих в отрасли благодаря гибкой и динамичной модели поиска поставщиков товаров и алгоритмам прогнозирования спроса со стороны покупателей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Сохраняя фокус на развитии интернет-торговли, Группа в 2020 году запустила маркетплейс и продолжила усиливать свои логистические мощности, открыв свой первый региональный распределительный центр в июле 2020 года. В целях повышения рентабельности за счет ускоренного открытия магазинов малого формата «Детмир ПВЗ» Группа закрыла магазины сети «ELC», доля которых в общей выручке Группы за 2019 год составила менее 1%. Группа продолжит расширять ассортимент детских товаров и укреплять логистические мощности, открывая новые распределительные центры в крупных российских городах.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно ожидает, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Таким образом, при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности продолжает применяться принцип непрерывности 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.

Валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»), и все значения округляются до ближайшего миллиона рублей, за исключением случаев, когда указано иное.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

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.

Исходя из используемых Группой каналов продаж, у Группы выделяются два отчетных сегмента согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: розничная торговля и продажа товаров через интернет-магазин. 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 консолидированной финансовой отчетности, представляет 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, когда она передает контроль над обещанными товарами или услугами 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.

Выручка от продажи товаров

Группа признает выручку от продажи товаров тогда, когда 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). Выручка признается в полной сумме вознаграждения, на которое Группа имеет право в обмен на переданные товары.

Комиссионное вознаграждение маркетплейса

Комиссионное вознаграждение маркетплейса представляет собой комиссионное вознаграждение, взимаемое Группой со сторонних продавцов за продажу их товаров через маркетплейс Группы. Группа предлагает платформу маркетплейса на базе интернет-магазина Компании, что позволяет продавцам продавать свою продукцию через веб-сайт Компании. Обязанность Группы к исполнению заключается в организации сделки между продавцом и покупателем через веб-сайт Компании. Комиссионное вознаграждение маркетплейса признается на нетто-основе в момент доставки товаров конечным покупателям, поскольку Группа не несет ответственность за доставку покупателю товаров, не подвержена риску снижения стоимости товаров и не имеет права самостоятельно устанавливать цены на товары сторонних продавцов. Группа взимает комиссионное вознаграждение по фиксированной ставке в зависимости от суммы продажи, если в договоре между Группой и продавцами не предусмотрены дополнительные условия.

Подарочные карты

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.

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.

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.

Доходы от финансовых активов

Процентные доходы включают проценты к получению по инвестированным средствам. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 евро	90.6824	69.3406
1 тенге	0.1755	0.1622
1 доллар США	73.8757	61.9057
1 белорусский рубль	28.6018	29.4257
	2020 год	2019 год
Средний обменный курс за год (к рублю)		
1 евро	82.4487	72.5021
1 тенге	0.1741	0.1690
1 доллар США	72.1464	64.7362
1 белорусский рубль	29.5858	30.9653

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

Аренда

Группа 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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.

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 начисляет резерв под ожидаемые недостатки 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 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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 по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

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.

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, предусматривающие денежные расчеты, 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 прибылей 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 начала программы. Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, определенная на дату начала программы, 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.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно ниже), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым договорам 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.

Бонусы поставщиков

Договоры и соглашения Группы с поставщиками устанавливают ряд условий, по которым 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. В зависимости от договоренности с поставщиком и применения суждения для определения коммерческой сущности полученного бонуса, Группа либо признает бонус как уменьшение себестоимости продаж, либо распределяет его на стоимость товаров до момента их продажи. 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.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Ставки резервирования определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

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

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

Государственные субсидии

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа получила кредит от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки, который был предоставлен по существенно более низкой процентной ставке по сравнению с теми ставками, которые предлагаются на рыночных условиях. Определение того, является ли данный кредит государственной субсидией или его следует учитывать как финансовый инструмент, требует определенного суждения от руководства: оценки вероятности наступления различных событий, предусмотренных в кредитном договоре, качественного анализа критериев, установленных его условиями, и других факторов. Поскольку государственные субсидии признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только при наличии разумной уверенности в том, что все условия и критерии, необходимые для их получения, соблюдены, и это достоверно ожидаемо, что государственные субсидии будут получены, вышеупомянутый кредит представлен в составе кредитов и займов, поскольку по состоянию на 31 декабря 2020 года он не соответствует критериям для признания в качестве государственной субсидии.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Продажа товаров, включая интернет-магазин:		
Российская Федерация (далее по тексту – «РФ»)	137,865	124,577
Казахстан	3,798	3,739
Беларусь	981	331
Итого продажа товаров, включая интернет-магазин	<u>142,644</u>	<u>128,647</u>
Комиссионное вознаграждение маркетплейса		
РФ	53	-
Итого комиссионное вознаграждение маркетплейса	<u>53</u>	<u>-</u>
Прочее		
РФ	185	117
Итого прочее	<u>185</u>	<u>117</u>
Итого	<u>142,882</u>	<u>128,764</u>

Выручка от продаж магазинов сети «ELC», включенная в общий объем выручки от продажи товаров, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 435 и 1,055 млн руб., соответственно.

Выручка от продаж магазинов сети «Зоозавр», включенная в общий объем выручки от продажи товаров, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 351 и 114 млн руб., соответственно.

Выручка от продаж магазинов сети «Детмир ПВЗ», включенная в общий объем выручки от продажи товаров, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 145 млн руб.

Выручка от продажи товаров в интернет-магазине, включенная в строку «Продажа товаров, включая интернет-магазин», за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Интернет-магазин:		
РФ	34,705	14,489
Казахстан	298	23
Итого	<u>35,003</u>	<u>14,512</u>

Выручка от продажи товаров, заказанных через интернет-магазин и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, составила 25,314 и 10,718 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

Доходы будущих периодов раскрыты в Примечании 22.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, включают следующие расходы:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	11,331	11,154
Амортизация внеоборотных активов	10,413	10,005
Арендная плата и коммунальные услуги	1,985	1,891
Банковские услуги	1,491	1,271
Расходы на рекламу и маркетинг	1,141	1,399
Ремонт и техническое обслуживание	598	603
Сопровождение программного обеспечения	448	362
Рекламные материалы	409	470
Расходы на охрану	398	429
Консультационные услуги	224	243
Канцелярские товары и прочие материалы	145	149
Расходы на связь	144	131
Налоги (кроме налога на прибыль)	122	(55)
Командировочные расходы	78	95
Оргтехника (содержание и ремонт)	43	46
Прочее	520	438
Итого	<u>29,490</u>	<u>28,631</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, затраты на оплату труда включают в себя расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации (Примечание 20), в сумме 740 и 899 млн руб., соответственно. Затраты на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, также включают в себя расходы по отчислению взносов в государственный пенсионный фонд в размере 2,045 и 1,976 млн руб., соответственно.

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Процентные доходы по банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам	79	5
Процентный доход от возмещаемых авансовых платежей по договорам аренды	3	6
Итого	<u>82</u>	<u>11</u>

Финансовые расходы

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,309	2,573
Процентные расходы по банковским кредитам	1,321	1,685
Процентные расходы по облигациям	866	620
Итого	<u>4,496</u>	<u>4,878</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(2,035)	(2,054)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	<u>318</u>	<u>89</u>
	<u>(1,717)</u>	<u>(1,965)</u>
Отложенный налог		
Доход по отложенному налогу на прибыль текущего года	<u>408</u>	<u>605</u>
	<u>408</u>	<u>605</u>
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в прибылях и убытках	<u>(1,309)</u>	<u>(1,360)</u>

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 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>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Прибыль до налогообложения	<u>8,058</u>	<u>7,902</u>
Налог, рассчитанный по ставке 20% (2019 год: 20%)	(1,612)	(1,580)
Расходы, не принимаемые для налогообложения, в том числе расходы по снижению стоимости товарно-материальных запасов	(69)	(27)
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	318	89
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	147	158
Прочее	<u>(93)</u>	<u>-</u>
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	<u>(1,309)</u>	<u>(1,360)</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 и 2019 годов отложенные налоговые активы на нетто основе представлены следующими:

2020 год	На 1 января	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	5,681	833	6,514
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	3,633	(358)	3,275
Обязательствам по аренде и активам в форме права пользования	2,085	1,271	3,356
Доходам будущих периодов	436	91	527
Налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	32	17	49
Форвардным контрактам	45	103	148
Основным средствам и нематериальным активам	162	26	188
Итого временные разницы	12,074	1,983	14,057
Отложенные налоговые активы	2,415	396	2,811
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основным средствам	(417)	55	(362)
Торговой дебиторской задолженности	(103)	7	(96)
Итого временные разницы	(520)	62	(458)
Отложенные налоговые обязательства	(104)	12	(92)
Отложенные налоговые активы, нетто	2,311	408	2,719
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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 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 оборудование	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Объекты незавер- шенного строительства	Итого
Стоимость приобретения					
На 1 января 2019 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
Поступления	-	-	-	1,664	1,664
Перевод из одной категории в другую	494	481	321	(1,296)	-
Выбытия	(154)	(133)	(83)	-	(370)
Пересчет в валюту представления	17	11	7	-	35
На 31 декабря 2020 года	11,855	3,839	3,606	639	19,939
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 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
Расходы на амортизацию	993	626	440	-	2,059
Обесценение	39	13	9	-	61
Выбытия	(137)	(122)	(68)	-	(327)
Пересчет в валюту представления	6	5	6	-	17
На 31 декабря 2020 года	5,337	2,596	2,732	-	10,665
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2019 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
Остаток на 31 декабря 2020 года	6,518	1,243	874	639	9,274

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

На 31 декабря 2020 года в состав строки «Объекты незавершенного строительства» включены в основном авансы, оплаченные за работы по строительству нового распределительного центра в сумме 457 млн руб. На 31 декабря 2019 года в состав строки «Объекты незавершенного строительства» включены расходы, связанные с реконструкцией торговых помещений, на сумму 95 млн руб. и расходы на приобретение торгового и складского оборудования на сумму 176 млн руб.

Обесценение основных средств в сумме 47 и 14 млн руб. было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в отношении основных средств в магазинах сети «ELC», закрытых в 2020 году, и улучшений в арендованные объекты по магазинам, которые будут закрыты в 2021 году, соответственно. В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было признано обесценение основных средств в сумме 20 млн руб. в отношении улучшений в арендованные объекты по магазинам, которые были закрыты в 2020 году.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2019 года	2,793	4	79	2,876
Поступления	709	-	9	718
На 31 декабря 2019 года	3,502	4	88	3,594
Поступления	693	-	2	695
На 31 декабря 2020 года	4,195	4	90	4,289
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 года	1,581	-	40	1,621
Расходы на амортизацию	484	-	25	509
На 31 декабря 2019 года	2,065	-	65	2,130
Расходы на амортизацию	621	-	14	635
На 31 декабря 2020 года	2,686	-	79	2,765
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2019 года	1,212	4	39	1,255
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,437	4	23	1,464
Остаток на 31 декабря 2020 года	1,509	4	11	1,524

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2020 и 2019 годах в основном связано с лицензиями, приобретенными для системы ERP, и капитализированными расходами на ее внедрение.

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады в среднем на срок (первоначальный по договорам) 7.8 лет по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 7.1 лет). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 18):

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	47,120	36,695
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	8,365	10,943
Величина авансовых платежей по аренде, произведенных до даты начала		
аренды	21	16
Пересчет в валюту представления	90	(78)
Выбытия	(390)	(456)
На 31 декабря	55,206	47,120
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января	14,132	7,089
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	7,719	7,456
Выбытия	(390)	(456)
Обесценение	7	108
Пересчет в валюту представления	25	(22)
Прочее	(13)	(43)
На 31 декабря	21,480	14,132
Баланс на 1 января	32,988	29,606
Баланс на 31 декабря	33,726	32,988
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
<i>Признано в отчете о прибылях и убытках</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	7,719	7,456
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,309	2,573
Обесценение	7	108
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде, и аренда активов с низкой стоимостью	878	854
Прочее	(13)	(43)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Обесценение активов в форме права пользования в сумме 7 млн руб. было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 108 млн руб.).

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 и 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 9,556 млн руб. в 2020 году (2019 год: 9,162 млн руб.).

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Товары для продажи	42,279	38,425
Материалы	<u>215</u>	<u>211</u>
Итого	<u>42,494</u>	<u>38,636</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 2,081 и 1,270 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно, были признаны в составе строки «Себестоимость» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	3,671	4,049
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(1)	(1)
Итого	3,670	4,048

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 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	842	823
Авансы, выданные поставщикам	193	321
Прочие авансы выданные	138	138
Расходы будущих периодов	31	24
Прочие налоги к возмещению	8	6
Прочая дебиторская задолженность	382	166
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(59)	(43)
Итого	1,535	1,435

Ниже представлены изменения резерва под обесценение прочей сомнительной дебиторской задолженности:

	2020 год	2019 год
На 1 января	(43)	(72)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(16)	-
Списания за счет резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности	-	29
На 31 декабря	(59)	(43)

При определении возможности взыскания и качества прочей дебиторской задолженности 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в пути	1,198	1,210
Денежные средства в кассе	402	315
Денежные средства на банковских счетах	226	244
Итого	1,826	1,769

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 2020 и 2019 годов:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску
На 1 января 2019 года	736,693,997	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(1,556,610)	-	-
Продажа собственных акций	381,578	-	-
На 31 декабря 2019 года	735,518,965	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(1,212,210)	-	-
На 31 декабря 2020 года	734,306,755	739,000,000	739,000,000

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рубля за акцию.

Собственные выкупленные акции

В течение 2020 и 2019 годов, Группа в ряде сделок выкупила 1,212,210 и 1,556,610 собственных обыкновенных акций общей стоимостью 90 и 139 млн руб., соответственно.

В течение 2020 продажи обыкновенных акций Компании не осуществлялись.

В течение 2019 года Группа продала 381,578 обыкновенных акций Компании руководству Группы на общую сумму 36 млн руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в собственности Группы находились соответственно 4,693,245 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 407 млн руб., и 3,481,035 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 317 млн руб.

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 2020 года накопленная нераспределенная прибыль Компании по данным РСБУ была отрицательной, однако чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (неаудированная), составила 8,117 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 7,789 млн руб.).

17 декабря 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2020 года в размере 3,733 или 5.08 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 28 декабря 2020 года.

18 сентября 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 4 квартал 2019 года в размере 1,837 млн руб. или 2.5 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 29 сентября 2020 года.

30 июня 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 2019 год в размере 2,205 млн руб. или 3 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 11 июля 2020 года.

6 декабря 2019 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 9 месяцев 2019 года в размере 3,724 млн руб. или 5.06 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена в декабре 2019 года.

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	10,165	9,592
От 1 до 5 лет	27,135	26,849
Более 5 лет	<u>6,333</u>	<u>7,204</u>
Итого валовые арендные платежи	<u>43,633</u>	<u>43,645</u>
За вычетом неполученных процентов	(6,787)	(8,865)
Анализ в качестве:		
Текущая часть	8,227	7,145
Долгосрочная часть	<u>28,619</u>	<u>27,635</u>
Итого обязательства по аренде	<u>36,846</u>	<u>34,780</u>

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

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Баланс на 1 января	34,780	30,546
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,309	2,573
Арендные платежи за период	(8,678)	(9,162)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	8,336	10,943
Пересчет в валюту представления	<u>99</u>	<u>(120)</u>
Баланс на 31 декабря	<u>36,846</u>	<u>34,780</u>

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

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 2020 и 2019 годов, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

В конце 2020 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 2020 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 1,025 млн руб. на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 1,717 млн руб.).

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	7,546	8,250
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	1,236	-
Биржевые облигации	11,000	11,000
	19,782	19,250
За вычетом краткосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочной задолженности кредитов и займов	(7,582)	(10,270)
Кредиты и займы, долгосрочная часть	12,200	8,980

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиты в рублях были предоставлены Группе шестью и тремя российскими банками соответственно.

Кредиты и займы включают заем в сумме 1,236 млн руб., предоставленный Группе в рамках государственной программы антикризисной поддержки в июне-августе 2020 года от ПАО «Сбербанк», поскольку заем не удовлетворяет критериям признания в качестве государственной субсидии по состоянию на 31 декабря 2020 года. Заем обеспечен гарантией от государственной корпорации «ВЭБ.РФ», которая несет общую ответственность поручителя перед кредитором за исполнения обязательств в размере до 85% от суммы основного долга с учетом процентов.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 8,787 и 8,261 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость банковских кредитов составила 8,782 и 8,250 млн руб., соответственно.

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 2020 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, которая составила 5.91%, данные Уровня 2 (31 декабря 2019 года: 6.65%, данные Уровня 2).

Биржевые облигации

В мае 2020 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 06) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 апреля 2027 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 мая 2023 года.

В декабре 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 05) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. 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 руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. 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 руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. 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. Облигации были полностью погашены в апреле 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 11,000 млн руб., не включая непоплаченный накопленный купонный доход в размере 141 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 11,000 млн руб., не включая непоплаченный накопленный купонный доход в размере 182 млн руб.

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила 11,474 млн руб., балансовая стоимость при этом составила 11,000 млн руб. 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 руб., балансовая стоимость при этом составила 11,000 млн руб.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 34,402 и 34,350 млн руб., долгосрочная часть которых составляла 34,258 и 30,750 млн руб., 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа соблюдала все финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 года:

	<u>31 декабря 2020 года</u>
В течение первого месяца	2,246
На срок от одного до трех месяцев	1,536
На срок от трех месяцев до года	3,800
На срок от одного до двух лет	9,200
На срок от двух до пяти лет	3,000
Итого	<u>19,782</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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. 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, руб.
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2019 года	1,616,539	-
Исполнено в течение периода	(808,264)	86.86
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2019 года	808,275	-
Исполнено в течение периода	(808,275)	89.27
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2020 года	-	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2020 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 руб. 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 руб., или 32 рубля за один опцион.

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.

В феврале 2020 года Программа мотивации 3 была полностью погашена 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. Участники получают часть дополнительного вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения, рассчитанного на основе выплаченных дивидендов. Соответственно, дополнение к Программе мотивации 3 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость части дополнительного вознаграждения с выплатой акциями была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение дополнительного вознаграждения, и из заключения, что условия дополнения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 85 руб. 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 руб., или 9 руб. за один опцион.

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.

В феврале 2020 года дополнение к Программе мотивации 3 было полностью погашено 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. 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 руб., или 18.4 руб. за один опцион.

В марте 2020 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по Программе Мотивации 4.1 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, часть вознаграждения по Программе Мотивации 4.1 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

В апреле 2020 года Программа мотивации 4.1 была полностью погашена досрочно пропорционально отработанному времени денежными выплатами.

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. 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 руб. за штуку и датами исполнения в 2022, 2023, 2024 годах. Справедливая стоимость данного вознаграждения на дату предоставления составила 255 млн руб., что эквивалентно комбинации 3,547,200 опционов ценой 14.73 руб. за один опцион и датой расчета в 2022 году, 9,218,858 опционов ценой 20.05 руб. за один опцион и датой расчета в 2023 году и 707,451 опционов ценой 25.04 руб. за один опцион и датой расчета в 2024 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В октябре 2020 года Совет директоров Группы пересмотрел даты исполнения Программы мотивации 4.2 и комбинацию опционов для каждой даты исполнения. Общая продолжительность Программы мотивации 4.2 была сокращена до апреля 2023 года.

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2020 году

В сентябре 2020 года Совет директоров Группы утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала (далее – «Программа мотивации 5»). Согласно условиям Программы мотивации 5, которая охватывает 2,5-летний период до марта 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. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения. Соответственно, Программа Мотивации 5 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Вознаграждение должно быть выплачено тремя платежами в определенные даты. Первая и вторая части вознаграждения были оценены исходя из прогнозируемых дивидендов, которые будут выплачены в течение определенных периодов, и исходя из предположения, что участники останутся работать в Группе до тех пор, пока их права на эти выплаты не прекратятся. Третья часть премии 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 103 рубля за штуку и датой исполнения в 2023 году. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 20,573,760 таких опционов, на дату предоставления составила 124 млн руб., или 6,0 руб. за один опцион.

Обязательства, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала обязательства в сумме 224 млн руб., возникшие в связи с реализацией Программ Мотивации с денежными выплатами (31 декабря 2019 года: 963 млн руб.). Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 29 млн руб. (31 декабря 2019 года: 129 млн руб.).

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, в рамках Программы Мотивации 2, Программы Мотивации 3, дополнения к Программе Мотивации 3, Программ Мотивации 4.1 и 4.2, Программы мотивации 5 Группа признала расходы на общую сумму 740 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 899 млн руб.). 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 188 млн руб. возникли в связи с вознаграждениями, основанными на акциях, с выплатой акциями (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 8 млн руб.) и были отражены в капитале по строке «Непокрытый убыток».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Изменение формы выплаты у Программы мотивации 4.1 с акций на денежные средства было отражено посредством уменьшения собственного капитала по строке «Непокрытый убыток» в 2020 году в размере 2 млн руб. (2019 год: 248 млн руб.).

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	3,707	3,310
Обязательства по заработной плате	798	1,387
Авансы полученные	867	680
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	417	470
Задолженность по процентам (облигации)	141	182
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	45	13
Итого	<u>5,975</u>	<u>6,042</u>

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
На 1 января	<u>436</u>	<u>720</u>
Доход будущих периодов, отложенный в текущем периоде	11,885	5,499
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(11,794)</u>	<u>(5,783)</u>
На 31 декабря	<u>527</u>	<u>436</u>

Увеличение доходов будущих периодов и дохода, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, было вызвано большим объемом акционных бонусов, начисленных в отчетном году по сравнению с предыдущим.

В течение 2020 года Группа признала выручку в сумме 436 млн руб., которые входили в баланс доходов будущих периодов на 31 декабря 2019 года (в течение 2019 года: 720 млн руб.). Признание выручки из баланса доходов будущих периодов ожидается в течение следующих двенадцати месяцев.

Выручка Группы раскрыта в Примечании 6.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 компаниями АФК «Система», которая являлась крупнейшим акционером и оказывала значительное влияние на Группу по состоянию на 31 декабря 2019 года, за соответствующий год, закончившийся на указанную дату, и за часть 2020 года, закончившуюся в сентябре 2020 года (Примечание 1), а также с другими связанными сторонами:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	72	-
Торговая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	-	-	26	(221)
Прочая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	-	-	1	(12)

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

Операции Группы с дочерними предприятиями ПАО АФК «Система» и другими связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	2020	2019
МТС	Расходы на связь	23	31
МТС	Расходы на рекламу и маркетинг	-	43
МТС	Вознаграждение агента	17	-
МТС-банк	Банковская комиссия	-	1
МТС-банк	Процентный доход	8	2
ЗАО «Энвижн Груп»	Приобретение основных средств	4	13
ЗАО «Энвижн Груп»	Сопровождение программного обеспечения	-	4
АО «Прогресс»	Приобретение товаров, с учетом бонусов поставщиков	761	2,362
ООО «Сегежская упаковка»	Приобретение товаров, с учетом бонусов поставщиков	5	5
АО «Бизнес-Недвижимость»	Аренда	3	2

Информация об объявленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 17.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2020 и 2019 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 1,121 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 542 млн руб., краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 450 млн руб. и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 129 млн руб.) и 1,474 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 790 млн руб., краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 634 млн руб. и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 50 млн руб.), 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 2020 и 2019 годов:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,826	1,769
Торговая дебиторская задолженность	3,670	4,048
Прочая дебиторская задолженность	382	166
Обеспечительные депозиты (возвратные)	114	118
	<u>5,992</u>	<u>6,101</u>
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по аренде	(36,846)	(34,780)
Торговая кредиторская задолженность	(35,770)	(32,911)
Кредиты и займы	(19,782)	(19,250)
Прочая кредиторская задолженность	(4,691)	(4,892)
	<u>(97,089)</u>	<u>(91,833)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(91,097)</u>	<u>(85,732)</u>

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, таких как торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность, близка к балансовой стоимости из-за коротких сроков погашения этих инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	<u>1 января 2020 года</u>	<u>Неденежные изменения (i)</u>	<u>Пересчет в валюту представления</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Банковские кредиты	8,250	(31)	-	563	8,782
Биржевые облигации	11,000	-	-	-	11,000
Обязательства по аренде	34,780	8,336	99	(6,369)	36,846
Итого	54,030	8,305	99	(5,806)	56,628

	<u>1 января 2019 года</u>	<u>Неденежные изменения (i)</u>	<u>Пересчет в валюту представления</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
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

(i) Неденежные изменения банковских кредитов включают прибыль от первоначального признания кредита по ставке процента ниже рыночной (Примечание 19). Неденежные изменения обязательств по аренде включают новые договоры аренды и изменения существующих договоров аренды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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.

	Итого	До трех месяцев	3 месяца- 1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы фиксированной процентной ставкой					
Основная сумма долга	13,192	2,192	-	11,000	-
Проценты	180	180	-	-	-
	13,372	2,372	-	11,000	-
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					
Основная сумма долга	6,590	1,590	3,800	1,200	-
Проценты	6	6	-	-	-
	6,596	1,596	3,800	1,200	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом будущих процентов	43,633	2,537	7,628	27,135	6,333
	43,633	2,537	7,628	27,135	6,333
Прочие финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	35,770	-	35,770	-	-
Прочие беспроцентные обязательства	4,505	4,505	-	-	-
	40,275	4,505	35,770	-	-
Итого	103,876	11,010	47,198	39,335	6,333

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 с 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

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020 года равнялась 5.84% (на 31 декабря 2019 года: 7.11%).

Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2020 года равнялась 7.93% (на 31 декабря 2019 года: 9.5% для краткосрочных облигаций и 8.28% для долгосрочных).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 года равнялась 5.91% (на 31 декабря 2019 года: 6.64%).

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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Торговая дебиторская задолженность либо зачитывается в счет соответствующей кредиторской задолженности, если существует право осуществить взаимозачет, либо выплачивается денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность от трех крупнейших поставщиков Группы составила 49% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2019 года: 49%). 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 восемью крупнейшими банками на отчетную дату (включая денежные средства в пути в сумме 1,198 млн руб. и 1,210 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно):

Банк	Рейтинг	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года
Сбербанк	Baa3 (Moody's)	1,006	987
Альфа-Банк	Ba1 (Moody's)	163	125
Открытые банк	Ba2 (Moody's)	141	3
МТС Банк	BB- (Fitch)	40	94
ВТБ	Baa3 (Moody's)	40	59
Росбанк	Baa3 (Moody's)	10	11
Райффайзенбанк	Baa3 (Moody's)	5	82
Газпром Банк	Ba1 (Moody's)	2	71
Итого		1,407	1,432

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности за вычетом убытков от обесценения, отражает максимальный размер кредитного риска. На 31 декабря 2020 и 2019 годов никаких других концентраций кредитного риска не имелось.

Управление валютным риском

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Процентный риск

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

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

В данной таблице представлены данные о чувствительности заимствований Группы с плавающими процентными ставками (ключевая ставка ЦБ РФ + 0.85%-2.4%) к увеличению плавающих ставок на 2%, что отражает оценку руководством Группы разумно возможного изменения процентных ставок. Данный анализ заемных средств основан на допущении, что сумма задолженности в течение отчетного периода была постоянной и равнялась сумме задолженности на конец периода.

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Эффект на чистую прибыль	(132)	(17)

26. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы есть обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 1,926 млн руб., которые в основном относятся к строительству нового распределительного центра на сумму 1,854 млн руб. (31 декабря 2019 года: 67 млн руб., относящихся в основном к ИТ-оборудованию и программному обеспечению).

Налогообложение и судебные иски

Группа является плательщиком по налогу на прибыль и другим налогам. При определении резерва по налогу на прибыль и другим налогам требуется значительное суждение, поскольку существует ряд операций и расчетов, для которых окончательный расчет налога является неопределенным. Группа признает обязательства по ожидаемым вопросам налоговой проверки на основе оценок того, будут ли налагаться дополнительные налоги. Если конечный налоговый результат по различным вопросам отличается от сумм, которые были отражены, такая разница оказывает влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором было произведено такое признание.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику (Примечание 4).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 26 февраля 2021 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

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

(в миллионах российских рублей)

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ 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 2020 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 ФИНАНСОВАЯ 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 2020 года, был бы следующим:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Выручка	142,882	128,764
Себестоимость	<u>(98,909)</u>	<u>(87,232)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	43,973	41,532
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(30,497)	(30,247)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	<u>53</u>	<u>(8)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	13,529	11,277
Финансовые доходы	79	5
Финансовые расходы	(2,188)	(2,305)
Убыток от курсовых разниц, нетто	<u>(2,093)</u>	<u>(124)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	9,327	8,853
Расход по налогу на прибыль	<u>(1,563)</u>	<u>(1,550)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	<u>7,764</u>	<u>7,303</u>
Прочий совокупный (убыток)/доход		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(3)</u>	<u>12</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>7,761</u>	<u>7,315</u>
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)	734,561,783	735,677,738
(в российских рублях на акцию)	10.57	9.93

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ 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 2020 года был бы следующим:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	9,274	9,755
Нематериальные активы	1,524	1,464
Отложенные налоговые активы	2,140	1,998
Прочие внеоборотные активы	219	241
Итого внеоборотные активы	13,157	13,458
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	42,494	38,636
Торговая дебиторская задолженность	3,670	4,048
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1,812	1,756
Предоплата по налогу на прибыль	10	13
Денежные средства и их эквиваленты	1,826	1,769
Итого оборотные активы	49,812	46,222
ИТОГО АКТИВЫ	62,969	59,680
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1	1
Собственные выкупленные акции	(407)	(317)
Добавочный капитал	5,793	5,793
Непокрытый убыток	(5,462)	(5,637)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности	127	130
Итого акционерный капитал/ (дефицит акционерного капитала)	52	(30)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	12,200	8,980
Отложенные налоговые обязательства	92	104
Итого долгосрочные обязательства	12,292	9,084
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	35,770	32,911
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	7,582	10,270
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6,112	6,204
Доходы будущих периодов	527	436
Обязательства по текущему налогу на прибыль	634	805
Итого краткосрочные обязательства	50,625	50,626
Итого обязательства	62,917	59,710
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	62,969	59,680

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ 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 2020 года, был бы следующим:

	2020 год	2019 год (Пересмотрено) ²
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за год	7,764	7,303
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2,694	2,549
Финансовые расходы	2,187	2,305
Убыток от курсовых разниц, нетто	2,093	124
Списания товарно-материальных запасов, связанные с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	2,081	1,270
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,563	1,550
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	188	8
Финансовые доходы	(79)	(5)
Прочее	47	(31)
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение торговой дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	373	200
Увеличение товарно-материальных запасов	(5,912)	(4,818)
Увеличение торговой кредиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	1,507	3,819
Увеличение/(уменьшение) доходов будущих периодов	(267)	1,172
	91	(284)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14,242	15,356
Проценты уплаченные	(1,989)	(2,027)
Проценты полученные	78	4
Налог на прибыль уплаченный	(1,980)	(1,696)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,351	11,637
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(1,705)	(2,789)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(695)	(718)
Поступления от реализации основных средств	42	40
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2,358)	(3,467)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(90)	(139)
Продажа собственных акций	-	36
Поступления от кредитов и займов	63,878	70,302
Погашение кредитов и займов	(63,315)	(72,522)
Выплата дивидендов	(7,775)	(6,998)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(7,302)	(9,321)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	691	(1,151)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,769	3,335
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(634)	(415)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	1,826	1,769

² В целях улучшения представления отдельных строк консолидированного отчета о движении денежных средств Группа внесла некоторые изменения в представление эффекта от изменений валютных курсов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: значение строки «Увеличение торговой кредиторской задолженности» было увеличено на 415 млн руб., а значение строки «Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты» было уменьшено на соответствующую сумму.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ 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 2020 года, были бы следующими:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	11,331	11,154
Арендная плата и коммунальные услуги	10,707	11,028
Амортизация внеоборотных активов	2,694	2,549
Банковские услуги	1,491	1,271
Расходы на рекламу и маркетинг	1,141	1,399
Ремонт и техническое обслуживание	598	603
Сопровождение программного обеспечения	448	362
Рекламные материалы	409	470
Расходы на охрану	398	429
Консультационные услуги	224	243
Оргтехника (содержание и ремонт)	145	149
Расходы на связь	144	131
Налоги (кроме налога на прибыль)	122	(55)
Командировочные расходы	78	95
Канцелярские товары и прочие материалы	43	46
Прочее	524	373
Итого	<u>30,497</u>	<u>30,247</u>