

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
и заключение независимого аудитора

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-56

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

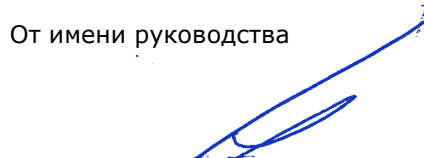
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:


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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Группы 2 марта 2018 года.

От имени руководства



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



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Детский мир»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Детский мир» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Группа получает значительные суммы бонусов, скидок и вознаграждений от своих поставщиков. Данные вознаграждения представлены, преимущественно, бонусами за достижение заранее оговоренного объема закупок, однако также присутствуют соглашения с поставщиками, требующие применения повышенного уровня суждения, такие как компенсации снижения торговой наценки, поддержание рентабельности продаж, а также компенсации расходов на рекламу и маркетинг.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита, поскольку необходимо суждение при определении периода, в котором полученные Группой бонусы должны уменьшать себестоимость продаж, для чего требуется как глубокое понимание условий договоров, так и полные и точные исходные данные.

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

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

Мы запросили внешние подтверждения от выбранных поставщиков, чтобы проверить точность и полноту сумм бонусов, принятых к учету, а также остатков задолженности поставщиков перед Группой по бонусам по состоянию на конец отчетного года. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы проводили альтернативные процедуры, такие как получение договоров с поставщиком в отношении бонусов и сверка отраженных в учете сумм с первичными документами, подписанными поставщиком и подтверждающими право Группы на заработанный бонус.

Кроме того, по выбранным договорам, привязанным к объемам закупки, мы произвели пересчет признанных Группой бонусов на основании условий соглашений с поставщиками, а также данных о закупках, произведенных Группой в течение года, а также проверили подготовленный руководством расчет заработанных скидок и бонусов, которые были отнесены на остаток запасов на конец отчетного года.

Мы также произвели ретроспективный анализ бонусов, признанных в предыдущем отчетном периоде, с целью проверки точности оценок руководства.

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. На 31 декабря 2017 года, стоимость запасов Группы составила 26,440 миллионов рублей (на 31 декабря 2016 года: 24,796 миллионов рублей).

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене

Мы проверили обоснованность допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости запасов путем:

- обзора эффективности ключевых контролей в отношении запасов, наблюдая за инвентаризацией, проведенной в распределительном центре и в 9 магазинах;
- проверки балансовой стоимости выбранных товаров на основании данных о ценах их реализации с целью подтверждения того, что данные товары отражены по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- проверки и пересчета резервов по запасам, включая критическую оценку их обоснованности с учетом возрастной структуры запасов, результатов продаж

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

могут быть проданы имеющиеся единицы товара, какие товары могут быть медленно оборачивающимися, устаревшими и частично или полностью поврежденными. Процесс оценки включает изучение исторических показателей, текущих операционных планов по отношению к запасам, а также отраслевых и потребительских трендов.

Резервы по товарно-материальным запасам Группы раскрыты в Примечании 14 на странице 41.

Что было сделано в ходе аудита?

запасов до и после отчетной даты и анализа отношения резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами;

- пересчета подготовленного руководством расчета резерва, чтобы убедиться в его точности и отсутствии ошибок.

Признание выручки – программы лояльности

Мы считаем учет программы лояльности Группы ключевым вопросом аудита, поскольку при определении суммы доходов будущих периодов, относящихся к программе лояльности Группы, и метода их последующего признания в составе выручки требуются существенные суждения.

Движение доходов будущих периодов, связанных с программой лояльности Группы, представлено в Примечании 22 на странице 49.

Наши процедуры были сфокусированы на критической оценке допущений, принятых Группой при определении ожидаемых норм сгорания бонусных баллов, и включали:

- получение детального понимания процесса сбора и обработки учетных данных и ключевых контролей, связанных с учетом отложенной и признанной выручки по программе лояльности;
- оценку обоснованности ожидаемых Группой норм сгорания баллов путем сравнения с историческими данными о фактических сгораниях;
- использование компьютерных аналитических инструментов для проведения корреляционного анализа, позволяющего выявить необычные тренды при учете отложенной и признанной выручки по программе лояльности;
- проверку того, что изменения условий программы лояльности клиентов, произведенные Группой в течение отчетного периода, были должным образом отражены в учете;
- пересчет подготовленных руководством расчетов отложенной и признанной выручки, чтобы убедиться в их точности и отсутствии ошибок.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.

- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

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


 Владимир Бирюков
 Руководитель задания

 ДЕЛОИТЕ & ТУШ СНГ
 2 марта 2018 года

Компания: ПАО «Детский мир»

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

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700047100

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
 серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
 Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
 по г. Москва.

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	2017 год	2016 год
Выручка	6	97,003	79,547
Себестоимость		<u>(64,205)</u>	<u>(52,439)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		32,798	27,108
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(24,766)	(20,483)
Доля в прибыли зависимой компании за вычетом налога на прибыль		-	9
Прочие операционные расходы, нетто		<u>(8)</u>	<u>(30)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		8,024	6,604
Финансовые доходы	8	28	170
Финансовые расходы	8	(1,866)	(1,938)
Прибыль от приобретения контроля в зависимой компании (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	1	-	16
		<u>(306)</u>	<u>33</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5,880	4,885
Расход по налогу на прибыль	9.1	<u>(1,036)</u>	<u>(1,065)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,844	3,820
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>16</u>	<u>65</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,860	3,885
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		738,475,180	739,000,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		6.56	5.17

Примечания на страницах 11-56 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	7,486	6,943
Нематериальные активы	11	1,362	1,301
Долгосрочный заем выданный	12	-	1,060
Отложенные налоговые активы	9.2	1,593	1,708
Прочие внеоборотные активы	13	241	263
Итого внеоборотные активы		10,682	11,275
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	14	26,440	24,796
Торговая дебиторская задолженность	15	2,244	3,855
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	16	1,887	2,351
Предоплата по налогу на прибыль		7	7
Денежные средства и их эквиваленты	17	3,155	2,445
Итого оборотные активы		33,733	33,454
ИТОГО АКТИВЫ		44,415	44,729
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал	18	1	1
Собственные выкупленные акции	18	(60)	-
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(6,386)	(6,362)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		130	114
Итого дефицит капитала		(522)	(454)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	19	8,956	6,514
Отложенные налоговые обязательства	9.2	29	69
Итого долгосрочные обязательства		8,985	6,583
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		24,388	25,215
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	4,635	8,124
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21	6,076	3,834
Доходы будущих периодов	22	606	816
Обязательства по текущему налогу на прибыль		247	611
Итого краткосрочные обязательства		35,952	38,600
Итого обязательства		44,937	45,183
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44,415	44,729

Примечания на страницах 11-56 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2016 года	1	-	5,793	(5,448)	49	395
Прибыль за год	-	-	-	3,820	-	3,820
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	65	65
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	3,820	65	3,885
Погашение вознаграждения, основанного на акциях (см. Примечание 20)	-	-	-	(307)	-	(307)
Дивиденды (см. Примечание 18)	-	-	-	(4,427)	-	(4,427)
Остаток на 31 декабря 2016 года	1	-	5,793	(6,362)	114	(454)
Прибыль за год	-	-	-	4,844	-	4,844
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	16	16
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	4,844	16	4,860
Вознаграждение, основанное на акциях (см. Примечание 20)	-	-	-	170	-	170
Выкуп собственных акций (см. Примечание 18)	-	(375)	-	-	-	(375)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями (см. Примечание 20)	-	272	-	(272)	-	-
Продажа собственных акций (см. Примечание 18)	-	43	-	-	-	43
Дивиденды (см. Примечание 18)	-	-	-	(4,766)	-	(4,766)
Остаток на 31 декабря 2017 года	1	(60)	5,793	(6,386)	130	(522)

Примечания на страницах 11-56 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	4,844	3,820
Корректировки:		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1,036	1,065
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	170	-
Финансовые доходы	(28)	(170)
Финансовые расходы	1,866	1,938
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	14	4
Расходы по сомнительной дебиторской задолженности	25	34
Изменение резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы и потери товарно-материальных запасов	1,320	1,264
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,818	1,591
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	306	(33)
Прибыль от приобретения контроля в зависимой компании	-	(16)
Доля в прибыли зависимой компании за вычетом налога на прибыль	-	(9)
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	1,606	(1,149)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	466	(566)
Увеличение товарно-материальных запасов (Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(2,964)	(8,654)
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов (Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	1,095	845
	(210)	538
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	10,248	9,081
Проценты уплаченные	(1,658)	(1,857)
Проценты полученные	13	45
Налог на прибыль уплаченный	(1,523)	(1,468)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	7,080	5,801
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(2,072)	(1,468)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(396)	(279)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от приобретения контроля в зависимой компании (см. Примечание 1)	-	15
Погашение займов выданных	1,074	4,888
Дивиденды, полученные от зависимой компании	-	9
Поступления от выбытия основных средств	24	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные в инвестиционной деятельности	(1,370)	3,165
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(375)	-
Продажа собственных акций	43	-
Погашение кредитов и займов	(40,666)	(30,290)
Выплата дивидендов	(3,623)	(4,427)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях	-	(307)
Поступления от кредитов и займов	39,621	26,569
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5,000)	(8,455)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	710	511
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	2,445	1,934
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	3,155	2,445

Примечания на страницах 11-56 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее «Группа») являются крупнейшей розничной сетью по торговле детскими товарами в Российской Федерации (далее «РФ»). Компания включена в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации (свидетельство о государственной регистрации № 1027700047100).

Основным видом деятельности Группы являются продажи детской одежды и товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. В 2017 году и по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России и Казахстане, а также сетью фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее по тексту – «ELC») в России.

Держателем контрольного пакета акций Компании является ПАО АФК «Система» (далее по тексту – «Система»).

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

	31 декабря 2017 года, %	31 декабря 2016 года, %
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	52.099	72.573
Флоэте Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	11.551
Эксарзо Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	11.551
Прочие акционеры	33.869	4.325
Итого	100	100

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов конечным контролирующим собственником Компании является 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 2017 года, %	31 декабря 2016 года, %
ТОО «Детский мир Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «Куб-Маркет», РФ	100	100
ООО «Детский мир-Северо-Запад», РФ	100	100

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых имеются существенные для Группы неконтролирующие доли владения.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 2 марта 2018 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Приобретение контроля в зависимой компании

25 августа 2016 года Группа приобрела контроль над АО «Детский мир-Орел» (далее по тексту – «ДМ Орел»), ранее являвшимся зависимой компанией Группы, увеличив свою долю в компании с 50% до 100% за денежное вознаграждение в размере 28 млн рублей.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты ДМ Орел за сентябрь-декабрь 2016 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ДМ Орел на дату приобретения была следующей:

	АО «Детский мир-Орел»
Основные средства	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2
Товарно-материальные запасы	61
Денежные средства и их эквиваленты	43
Прочие оборотные активы	1
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(9)
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	100
За вычетом: справедливая стоимость инвестиции в зависимую компанию на дату приобретения	(56)
За вычетом: превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения	(16)
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	28
Движение денежных средств в связи с приобретением контроля в зависимой компании представлено следующим образом:	
Денежные средства и их эквиваленты, поступившие в результате приобретения	43
Денежные средства уплаченные	(28)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от приобретения контроля в зависимой компании	15

Непосредственно перед приобретением контроля, балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию совпадала с ее справедливой стоимостью. Прибыль в размере 16 млн. рублей, представляющая собой превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения и справедливой стоимостью инвестиции в зависимую компанию, была отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы, и является результатом сильной переговорной позиции Группы при обсуждении сделки с предыдущим владельцем 50% доли в ДМ Орел.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2016 года деятельность ДМ Орел привела к увеличению выручки на 59 млн рублей и уменьшению чистой прибыли Группы на 19 млн рублей. Если бы приобретение контроля произошло 1 января 2016 года, чистая прибыль Группы за 2016 год составила бы 3,868 млн рублей, а выручка за соответствующий период – 79,852 млн рублей.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Группа впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Группы по финансовой деятельности состоят из кредитов и займов (см. Примечание 19), а также иных финансовых обязательств (см. Примечание 19). Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 19. Согласно переходным положениям поправок, Группа не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 19, применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Группа впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Группа впервые в этом году применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 годов». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно (см. список новых и пересмотренных МСФО, еще не вступивших в силу, ниже).

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта. Полный эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в год применения будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут у Группы в 2018 году, а также от экономических условий и суждений по состоянию на конец 2018 года. Группа выбрала предусмотренную стандартом опцию не исправлять сравнительные показатели при первом применении МСФО (IFRS) 9. На основании предварительного анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года, а также на основании фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы следующим образом:

- **Классификация и оценка.** За исключением валютных форвардных контрактов, отражаемых в учете по справедливой стоимости через прибыли убытки, у Группы есть только финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Данные активы и обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как и в соответствии с МСФО (IFRS) 39.
- **Обесценение.** К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (денежным средствам и их эквивалентам, торговой и прочей дебиторской задолженности) будут применяться требования по обесценению в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В целом, руководство Группы ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков по финансовым активам и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей. Однако, большая часть финансовых активов Группы сосредоточена либо в кредитных организациях с высоким кредитным рейтингом (см. Примечание 25), либо представлена бонусами и скидками, ожидаемыми к получению от поставщиков товаров (см. Примечание 15). Руководство считает, что увеличение суммы обесценения, которое будет признано после применения МСФО (IFRS) 9 не будет значительным.

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

МСФО (IFRS) 15 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года, включая промежуточные периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

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

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

В настоящее время Группа продолжает оценивать влияние МСФО (IFRS) 15 и соответствующих разъяснений на консолидированную финансовую отчетность Группы. Как указано в Примечании 6, основным источником выручки Группы является реализация товаров в розничных магазинах и по заказам в Интернет (включая реализацию с возможностью последующего самовывоза для покупателя). Также Группа имеет программу лояльности клиентов «Yo-Yo». На основании анализа, проведенного в отношении возможного будущего эффекта применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность Группы, руководство считает, что будущий эффект будет представлен несущественным влиянием на момент признания выручки по программе лояльности. Группа не будет применять МСФО (IFRS) 15 на полной ретроспективной основе и отразит суммарный эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15 в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 представляет собой всеобъемлющую модель для идентификации соглашений об аренде и методов учета как для лизингодателей, так и для арендаторов. После вступления в силу МСФО (IFRS) 16 заменит действующие стандарты по аренде, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда» и соответствующие интерпретации.

МСФО (IFRS) 16 разделяет договоры аренды и обслуживания на основе того, контролируется ли идентифицируемый актив клиентом. Стандарт вводит единую модель учета для арендаторов, требуя признавать на балансе капитализированное право использования активом, а также соответствующее обязательство. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. Данный метод учета применим ко всем договорам аренды, за исключением краткосрочных договоров и аренды малоценных активов.

Право собственности на активы первоначально оценивается по себестоимости и впоследствии оценивается по себестоимости (с учетом определенных исключений) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, скорректированных с учетом любой переоценки обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по текущей стоимости лизинговых платежей, которые не выплачиваются на эту дату. Впоследствии лизинговое обязательство корректируется на процентные и арендные платежи, а также на влияние изменения условий аренды. Кроме того, также будет затронута классификация денежных потоков, поскольку операционные лизинговые платежи по МСФО (IAS) 17 представлены как операционные денежные потоки; тогда как по модели МСФО (IFRS) 16 лизинговые платежи будут разделены на основную и процентную часть, которые будут представлены как финансовые и операционные денежные потоки соответственно.

Кроме того, в соответствии с МСФО 16 требуется более детальное раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года, включая промежуточные периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 16.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Группа начала оценивать и планировать применение нового стандарта МСФО (IFRS) 16, включая выбор системы учета аренды, анализ возможности досрочного применения стандарта в своей годовой консолидированной финансовой отчетности с 1 января 2018 года, а также общую оценку влияния на учетную политику и финансовую отчетность. Материнская компания Группы, ПАО АФК «Система», планирует применять МСФО (IFRS) 16 начиная с 1 января 2018 года, что может повлиять на решение Группы о МСФО (IFRS) 16 в те же сроки. Тем не менее, решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 16 Группой еще не принято.

По состоянию на 31 декабря 2017 года будущие минимальные арендные платежи Группы по нерасторгаемым договорам операционной аренды (см. Примечание 26) составили 70,096 млн рублей. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 17 признание какого-либо актива в форме права пользования или обязательства по данным договорам не требуется. Вместо этого Группа раскрыла определенную информацию в отношении будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды в Примечании 26. Предварительная оценка показывает, что данные договоры будут соответствовать определению договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16, и, следовательно, Группа будет признавать актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех данных договоров, за исключением случаев, когда аренда по ним будет классифицирована в качестве аренды активов с низкой стоимостью или краткосрочной аренды в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16. Новое требование о признании актива в форме права пользования и соответствующих обязательств в отношении договоров аренды окажет значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы. В настоящее время руководство Группы рассчитывает возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на консолидированные финансовые показатели Группы.

Представление достоверной оценки потенциального эффекта от применения МСФО (IFRS) 16 не представляется возможным до завершения всех необходимых расчетов руководством Группы, которое, как ожидается, произойдет в полугодии, заканчивающимся 30 июня 2018 года.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также сравнительных данных, представленных в данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Непрерывность деятельности

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

Валюта представления и функциональная валюта

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

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

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

Информация по сегментам

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

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Бонусы и скидки, получаемые от поставщиков

Группа получает бонусы и скидки на основании договоров, заключенных с поставщиками. Эти бонусы и скидки представлены, главным образом, компенсациями за совместную рекламу, продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Бонусы за достижение определенного объема закупок признаются только тогда, когда Группа уверена в достижении необходимого для получения бонуса объема закупок.

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

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

Программа лояльности клиентов

Группа использует программу лояльности клиентов «Yo-Yo», в рамках которой клиенты могут получить баллы за каждую покупку в любом из розничных магазинов Группы. Накопленные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение одного года с момента получения баллов. Поступления от продаж участникам программы распределяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли бы быть реализованы отдельно. Эти суммы откладываются и признаются в качестве дохода по мере погашения баллов. Прочие административные расходы, возникающие в связи с использованием программы лояльности клиентов, отражаются по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» по мере возникновения.

Доходы от финансовых активов

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

Операции в иностранной валюте

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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:

	<u>На 31 декабря 2017 года</u>	<u>На 31 декабря 2016 года</u>
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 евро	68.8668	63.8111
1 тенге	0.1733	0.1816
1 доллар США	57.6002	60.6569
	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Средний обменный курс за год (к рублю)		
1 евро	65.9014	74.2310
1 тенге	0.1790	0.1960
1 доллар США	58.3529	67.0349

Затраты по кредитам и займам

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

Основные средства

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

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

Здания	15-40 лет
Улучшения арендованных помещений	5-10 лет
Торговое оборудование	5-7 лет
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	3-5 лет

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

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

Аренда

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

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

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

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

Приобретенное программное обеспечение	2-10 лет
Прочие нематериальные активы	2-10 лет

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

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

Списание нематериальных активов

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

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 денежные средства 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

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

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

Товарно-материальные запасы

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

В конце каждого отчетного периода Группа списывает ожидаемые 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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

К объективным данным, свидетельствующим об обесценении активов, относятся:

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

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

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

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Финансовые обязательства

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Производные финансовые инструменты

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

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

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

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

Выплаты, основанные на акциях, с денежными расчетами

В 2014-2017 гг. определенным сотрудникам Компании, занимающим руководящие должности, было предоставлено право получения выплат, основанных на акциях («фантомные акции»). Обязательства Группы в отношении таких выплат отражаются как «Выплаты, основанные на акциях, с денежными расчетами» и первоначально оцениваются по справедливой стоимости данных обязательств. Переоценка справедливой стоимости обязательства производится в конце каждого отчетного периода вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

Вознаграждения в форме акций

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

Дивиденды

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

Выкупленные собственные акции

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

Налогообложение

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Бонусы поставщиков

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

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

Оценка товарно-материальных запасов

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

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 недостатками товарно-материальных запасов, которые могли бы быть выявлены по каждому магазину, если бы в нем была проведена инвентаризация на отчетную дату. Оценка на отчетную дату основана на средней исторической величине фактически выявленных недостатков товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Группы.

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

Группа 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

6. ВЫРУЧКА

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Розничная торговля	92,297	76,713
Интернет-магазин	4,637	2,776
Прочее	<u>69</u>	<u>58</u>
Итого	<u>97,003</u>	<u>79,547</u>

Начиная с 2017 года выручка от продажи товаров, заказанных через Интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, включается в состав строки «Интернет-магазин». Ранее такие продажи отражались в строке «Розничная торговля». Общий объем выручки от данных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составил 2,570 и 908 млн рублей, соответственно. Группа внесла соответствующие изменения в классификацию сравнительной информации для сопоставления с классификацией, принятой в 2017 году. Реклассификация была сделана для согласования представления доходов в консолидированной финансовой отчетности с внутренней управленческой отчетностью Группы.

Выручка от продаж магазинов сети «ELC», включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составила 919 и 1,001 млн рублей, соответственно.

Выручка от продаж магазинов, расположенных в Казахстане, включенная в общий объем выручки от розничных продаж, за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составила 1,350 и 763 млн рублей, соответственно.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Арендная плата и коммунальные услуги	9,538	8,191
Затраты на оплату труда	8,664	7,106
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,818	1,591
Расходы на рекламу и маркетинг	1,552	1,058
Банковские услуги	852	656
Ремонт и техническое обслуживание	448	338
Рекламные материалы	389	282
Расходы на охрану	350	253
Сопровождение программного обеспечения	310	313
Консультационные услуги	208	118
Расходы на связь	113	103
Командировочные расходы	96	91
Оргтехника (содержание и ремонт)	93	86
Налоги (кроме налога на прибыль)	75	142
Канцтовары и прочие материалы	31	28
Расходы по сомнительной дебиторской задолженности	25	34
Прочее	<u>204</u>	<u>93</u>
Итого	<u>24,766</u>	<u>20,483</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, затраты на оплату труда включают в себя расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации (см. Примечание 20), в сумме 821 млн руб. и 8 млн рублей, соответственно. Затраты на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, также включают в себя расходы по отчислению взносов в государственный пенсионный фонд в размере 1,234 млн руб. и 1,055 млн руб., соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Процентные доходы по банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам	14	35
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	14	135
Итого	<u>28</u>	<u>170</u>

Финансовые расходы

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Процентные расходы по банковским кредитам	1,657	1,938
Процентные расходы по облигациям	209	-
Итого	<u>1,866</u>	<u>1,938</u>

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2017 и 2016 годов, в основном, связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

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

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

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1,380)	(1,952)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	419	340
Прочие начисления	-	(4)
	<u>(961)</u>	<u>(1,616)</u>
Отложенный налог		
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль текущего года	(75)	551
	<u>(75)</u>	<u>551</u>
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(1,036)</u>	<u>(1,065)</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль с прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, рассчитанных с применением действующей ставки налога на прибыль в Российской Федерации, 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>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Прибыль до налогообложения	5,880	4,885
Налог по установленной ставке 20% (2016 год: 20%)	1,176	977
Расходы, не принимаемые для налогообложения, в том числе		
расходы по списанию товарно-материальных запасов	266	385
Резерв по неопределенным налоговым позициям	-	43
Непризнанные суммы отложенных налоговых активов по налоговым убыткам	116	-
Корректировки налога на прибыль за предыдущий период	(419)	(340)
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	(103)	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>1,036</u>	<u>1,065</u>

9.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

2017 год	<u>Остаток на начало года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Остаток на конец года</u>
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	5,132	(752)	4,380
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	2,144	694	2,838
Доходам будущих периодов	816	(210)	606
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	448	(308)	140
Итого временные разницы	<u>8,540</u>	<u>(576)</u>	<u>7,964</u>
Отложенные налоговые активы	<u>1,708</u>	<u>(115)</u>	<u>1,593</u>
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основным средствам	(345)	200	(145)
Итого временные разницы	<u>(345)</u>	<u>200</u>	<u>(145)</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(69)</u>	<u>40</u>	<u>(29)</u>
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>1,639</u>	<u>(75)</u>	<u>1,564</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

2016 год	<u>Остаток на начало года</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Остаток на конец года</u>
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	3,266	1,866	5,132
Начисленным расходом и прочим вычитаемым временным разницам	1,982	162	2,144
Доходам будущих периодов	278	538	816
Убыткам, перенесенным на будущие периоды	227	221	448
Итого временные разницы	<u>5,753</u>	<u>2,787</u>	<u>8,540</u>
Отложенные налоговые активы	<u>1,151</u>	<u>557</u>	<u>1,708</u>
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основным средствам	(315)	(29)	(345)
Итого временные разницы	<u>(315)</u>	<u>(29)</u>	<u>(345)</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(63)</u>	<u>(6)</u>	<u>(69)</u>
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>1,088</u>	<u>551</u>	<u>1,639</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой не были признаны потенциальные отложенные налоговые активы по неиспользованным налоговым убыткам в размере 116 млн рублей.

Начиная с 2017 года, Группа может зачесть не более 50% налогооблагаемой прибыли каждого дочернего предприятия против накопленных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и срок возможного использования налоговых убытков Группы, перенесенных на будущие периоды, не ограничен (после внесения поправок в Налоговый Кодекс РФ).

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и улучшения арендован- ных помещений	Торговое оборудо- вание	Офисное и складское оборудо- вание и другие основные средства	Объекты незавер- шенного строитель- ства	Итого
Стоимость приобретения					
На 1 января 2016 года	6,327	2,175	1,918	175	10,595
Поступления	37	12	27	1,409	1,485
Перевод из одной категории в другую	559	704	202	(1,465)	-
Выбытия	(32)	(649)	(67)	-	(748)
Приобретение дочерних компаний	1	1	-	-	2
На 31 декабря 2016 года	6,892	2,243	2,080	119	11,334
Поступления	98	59	7	1,941	2,105
Перевод из одной категории в другую	560	385	472	(1,417)	-
Выбытия	(248)	(33)	(100)	-	(381)
На 31 декабря 2017 года	7,302	2,654	2,459	643	13,058
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 года	1,706	1,548	550	-	3,804
Расходы на амортизацию	638	172	504	-	1,314
Выбытия	(22)	(642)	(63)	-	(727)
На 31 декабря 2016 года	2,322	1,078	991	-	4,391
Расходы на амортизацию	688	262	532	-	1,482
Выбытия	(184)	(30)	(87)	-	(301)
На 31 декабря 2017 года	2,826	1,310	1,436	-	5,572
Балансовая стоимость					
Остаток на 1 января 2016 года	4,621	627	1,368	175	6,791
Остаток на 31 декабря 2016 года	4,570	1,165	1,089	119	6,943
Остаток на 31 декабря 2017 года	4,476	1,344	1,023	643	7,486

В основном, поступления объектов основных средств Группы связаны с открытием новых магазинов.

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

Расходы, связанные с выбытием объектов основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, в размере 39 и 4 млн рублей, соответственно, были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные расходы, нетто».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2016 года	1,891	4	-	1,895
Поступления	226	-	53	279
На 31 декабря 2016 года	2,117	4	53	2,174
Поступления	374	-	22	396
На 31 декабря 2017 года	2,491	4	75	2,570
Накопленная амортизация				
На 1 января 2016 года	595	-	-	595
Поступления	278	-	-	278
На 31 декабря 2016 года	873	-	-	873
Поступления	320	-	15	335
На 31 декабря 2017 года	1,193	-	15	1,208
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2016 года	1,296	4	-	1,300
Остаток на 31 декабря 2016 года	1,244	4	53	1,301
Остаток на 31 декабря 2017 года	1,298	4	60	1,362

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2017 и 2016 годах в основном связано с лицензиями, приобретенными для системы ERP (далее по тексту – система «SAP») и капитализированными расходами на ее внедрение: в 2017 году Группа завершила внедрение платформы электронной коммерции «SAP Hybris».

12. ДОЛГОСРОЧНЫЙ ЗАЕМ ВЫДАННЫЙ

Информация о долгосрочном займе выданном по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Заем, выданный связанной стороне ЗАО «ДМ-Финанс» 3 июля 2013 года в рублях с процентной ставкой Мосспрайм1М+2% годовых и сроком погашения в сентябре 2020 года	-	754
Начисленные проценты	-	306
Итого	-	1,060

В феврале 2017 года ЗАО «ДМ-Финанс» погасило свою задолженность перед Группой по ранее выданному займу в сумме 1,074 млн рублей, включая проценты в сумме 320 млн рублей.

В 2017 и 2016 годах по займу были начислены проценты в размере 14 и 135 млн рублей, соответственно, которые были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочные авансы, выданные по договорам операционной аренды складских и торговых помещений	241	259
Прочее	-	4
Итого	<u>241</u>	<u>263</u>

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Товары для продажи	26,287	24,677
Материалы	153	119
Итого	<u>26,440</u>	<u>24,796</u>

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

Списания товарных запасов, связанные с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 1,320 и 1,264 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, соответственно, были признаны в составе строки «Себестоимость» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа не имела запасов, переданных третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	2,245	3,856
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(1)	(1)
Итого	<u>2,244</u>	<u>3,855</u>

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
НДС к возмещению	556	965
Авансы, выданные поставщикам	255	329
Прочие авансы выданные	103	85
Прочие налоги к возмещению	70	11
Расходы будущих периодов	33	31
Прочая дебиторская задолженность	935	975
За вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>(65)</u>	<u>(45)</u>
Итого	<u>1,887</u>	<u>2,351</u>

Прочие авансы выданные включают предоплату по аренде и расходы по оплате таможенных пошлин.

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

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
Остаток на начало года	(45)	(32)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(29)	(16)
Списания за счет резерва под сомнительную задолженность по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности	<u>9</u>	<u>3</u>
Остаток на конец года	<u>(65)</u>	<u>(45)</u>

При определении возможности взыскания и качества прочей дебиторской задолженности и задолженности по авансам выданным, Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 25.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Денежные средства в пути	2,671	1,811
Денежные средства в кассе	251	241
Денежные средства на банковских счетах	233	324
Банковские депозиты в рублях	<u>-</u>	<u>69</u>
Итого	<u>3,155</u>	<u>2,445</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствовали срочные вклады, отражаемые в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты». Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016 года включают срочные вклады в рублях в сумме 69 млн рублей с процентной ставкой 4.5% и сроком погашения до 9 января 2017 года.

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

18. ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компани по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	<u>Обыкновенные акции в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску</u>
На 31 декабря 2016 года	739,000,000	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(3,680,480)	-	-
Продажа собственных акций	3,059,007	-	-
На 31 декабря 2017 года	738,378,527	739,000,000	739,000,000

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

Дивиденды

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – РСБУ). Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленная нераспределенная прибыль Компании по данным РСБУ была отрицательной, однако чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 5,063 млн рублей.

1 декабря 2017 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2017 года в размере 2,194 млн рублей или 2.97 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была частично выплачена Компанией в декабре 2017 года в размере 1,051 млн рублей, оставшаяся часть в размере 1,143 млн рублей была выплачена в феврале 2018 года (см. Примечание 27).

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

1 декабря 2016 года внеочередным общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2016 года в размере 3,119 млн рублей или 4.22 руб. на одну акцию. Данные дивиденды были полностью выплачены Компанией в декабре 2016 года.

28 июня 2016 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2015 год в размере 1,308 млн рублей или 1.77 руб. на одну акцию. Данные дивиденды были полностью выплачены Компанией в июле-августе 2016 года.

Собственные выкупленные акции

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Банковские кредиты		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	10,591	12,353
Биржевые облигации	3,000	-
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	-	2,285
	<u>13,591</u>	<u>14,638</u>
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(4,635)</u>	<u>(8,124)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u>8,956</u>	<u>6,514</u>

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов кредиты в рублях были предоставлены Группе пятью российскими банками.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2017 и 2016 годов составила 10,852 и 14,825 млн рублей, соответственно. Балансовая стоимость данной задолженности составила 10,591 и 14,638 млн рублей, соответственно. Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов и биржевых облигаций были использованы данные Уровня 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2017 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, которая составила 9% (данные Уровня 2). Для расчета справедливой стоимости банковских кредитов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года была использована эффективная средневзвешенная ставка по кредитному портфелю Группы со значением, приближенным к отчетной дате (данные Уровня 3), так как у Группы отсутствовали котирующиеся заемные финансовые инструменты.

Биржевые облигации

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, не включая накопленный купонный доход в размере 209 млн рублей, в течение отчетного периода часть накопленного купонного дохода в размере 142 млн рублей была выплачена.

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

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 17,967 и 11,983 млн рублей, соответственно, включая 12,532 и 8,283 млн рублей по долгосрочным кредитным линиям, соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Ограничительные условия

Некоторые из кредитных договоров Группы содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Группы содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство полагает, что на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе (по состоянию на 31 декабря 2016 года кредитный договор, заключенный с одним из банков, накладывал на Группу обязанность по обеспечению исполнения обязательств ипотекой здания с остаточной стоимостью 2,418 млн рублей).

Анализ сроков погашения кредитов и займов

В данной таблице представлены совокупные данные по срокам погашения основной суммы задолженности Группы по банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

По состоянию на 31 декабря 2017 года

В течение первого месяца	2,168
На срок от одного до трех месяцев	920
На срок от трех месяцев до года	1,547
На срок от одного до двух лет	1,958
На срок от двух до пяти лет	6,998
Итого	13,591

По состоянию на 31 декабря 2016 года

В течение первого месяца	756
На срок от одного до трех месяцев	1,930
На срок от трех месяцев до года	5,438
На срок от одного до двух лет	1,668
На срок от двух до пяти лет	4,846
Итого	14,638

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

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

20. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации как с выплатами в денежной форме, так и в форме акций.

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2014 году

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

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

	Количество фантомных акций	Средне- взвешенная цена исполнения
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2016 года	3,268,127	-
Выдано в течение периода	(130,525)	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(1,639,124)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2016 года	1,498,478	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(511,042)	-
Исполнено в течение периода	(987,436)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2017 года	-	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2017 года	-	-

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2016 году

В сентябре 2016 года Совет директоров Группы утвердил новую программу долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации 2»). Согласно условиям Программы Мотивации 2, определенным сотрудникам, занимающим руководящие должности, предоставляется право на получение вознаграждения, основанного на акциях («фантомные» акции), которое должно выплачиваться Группой в виде ежегодных траншей в период с 2016 по 2018 год. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется 31 декабря 2018 года при условии продолжения занятости сотрудника в предприятии Группы и выполнения сотрудником определенных целевых показателей, связанных с увеличением рыночной стоимости предприятий Группы. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется автоматически в случае успешного публичного размещения акций Группы или в случае продажи держателем контрольного пакета акций Группы определенной доли участия в Группе инвестору – третьей стороне. В случае погашения фантомных акций участник Программы Мотивации 2 получает либо соответствующее количество акций Компании, либо денежное вознаграждение, рассчитанное на основе рыночной цены одной обыкновенной акции Компании. Выбор способа погашения зависит от решения Группы. Основываясь на планах Группы и прошлом опыте, руководство ожидает, что погашение будет производиться денежными средствами. Соответственно, Программа Мотивации 2 учитывается как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

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

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

	Количество фантомных акций	Средне- взвешенная цена исполнения
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2016 года	-	-
Выдано в течение периода	1,981,691	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(132,817)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2016 года	1,848,874	-
Выдано в течение периода	1,138,672	-
Отозвано / аннулировано в течение периода	(293,310)	-
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2017 года	2,694,236	-
Акции к исполнению на 31 декабря 2017 года	-	-

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2017 году

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

Обязательства, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала обязательства в сумме 93 млн. рублей, возникшие в связи с реализацией Программы Мотивации (на 31 декабря 2016 года - 180 млн. рублей), рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату. Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 12 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года - 38 млн. рублей). При оценке этих обязательств Группа исходила из допущения, что справедливая стоимость одной фантомной акции приблизительно равна справедливой стоимости одной обыкновенной акции Компании (составляющей 96 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года и 85 рублей за акцию по состоянию на 31 декабря 2016 года), а также из допущения о том, что все участники Программы Мотивации останутся сотрудниками Компании до момента возникновения права на получение вознаграждения в обмен на фантомные акции.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года в рамках Программы Мотивации, Программы Мотивации 2, Программы Мотивации 2 для Генерального директора и Программы Мотивации 3, Группа признала расходы на общую сумму 821 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 8 млн. рублей). Данные расходы были признаны в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Из этих расходов, расходы в сумме 525 млн. рублей возникли в связи с вознаграждениями, основанными на акциях (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 8 млн. рублей), в том числе 170 млн. рублей были отражены в капитале по строке «Непокрытый убыток» в отношении вознаграждений, основанных на акциях, с выплатами в форме акций. Кроме того, определенные вознаграждения, основанные на акциях, были погашены в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, посредством собственных выкупленных акций Компании балансовой стоимостью 272 млн. рублей.

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	3,367	2,430
Обязательство по выплате дивидендов (см. Примечание 18)	1,143	-
Обязательства по заработной плате	861	629
Авансы полученные	466	377
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	152	357
Задолженность по процентам, начисленным к уплате	87	41
Итого	<u>6,076</u>	<u>3,834</u>

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
На 1 января	<u>816</u>	<u>278</u>
Доход будущих периодов, отложенный в текущем периоде	2,733	3,261
Доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<u>(2,943)</u>	<u>(2,723)</u>
На 31 декабря	<u>606</u>	<u>816</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Банковские депозиты и остатки денежных средств на счетах	227	-	158	-
Авансы, выданные под приобретение основных средств (см. Примечание 10)	440	-	-	-
Прочая дебиторская (кредиторская) задолженность	22	(66)	1	(124)
Займы выданные	-	-	1,060	-
Дивиденды к оплате	-	(1,143)	-	-

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

Операции Группы с дочерними предприятиями ПАО АФК «Система» за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	2017 год	2016 год
Детский мир - Розничные активы (i)	Расходы на арендную плату и коммунальные услуги	-	21
МТС (i)	Расходы на связь	32	23
МТС (i)	Расходы на рекламу и маркетинг	150	86
ПА-Максима (ii)	Расходы на рекламу и маркетинг	3	2
	Расходы на организацию мероприятий	-	35
ВАО «Интурист» (i)	Приобретение основных средств	50	22
ЗАО «Энвижн Груп» (i)	Погашение займа выданного	1,060	4,875
ЗАО «ДМ-Финанс» (i)	Процентные доходы	14	135
ООО «Концепт Групп» (ii)	Приобретение товаров	736	-

(i) дочернее предприятие ПАО АФК «Система»;

(ii) зависимое предприятие ПАО АФК «Система».

Информация об объявленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 18.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2017 и 2016 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 1,014 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 579 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 386 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 49 млн рублей) и 448 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения в размере 435 млн рублей и вознаграждения, основанные на акциях, в размере 13 млн рублей), соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Структура капитала Группы представлена чистыми заемными средствами (заемные средства, указанные в Примечании 19, за вычетом денежных средств в кассе и банках и денежных эквивалентов, указанных в Примечании 17) 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 2017 и 2016 годов:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Финансовые активы		
Заем выданный	-	1,060
Денежные средства и их эквиваленты	3,155	2,445
Торговая дебиторская задолженность	2,244	3,855
Прочая дебиторская задолженность	935	975
	<u>6,334</u>	<u>8,335</u>
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	(13,591)	(14,638)
Торговая кредиторская задолженность	(24,388)	(25,215)
Прочая кредиторская задолженность	(5,458)	(3,100)
	<u>(43,437)</u>	<u>(42,953)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(37,103)</u>	<u>(34,618)</u>

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа тщательно контролирует риск ликвидности путем поддержания достаточных резервов денежных средств, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств. Средний срок товарного кредита при покупке товаров для перепродажи составляет 3-5 месяцев. Проценты по данному виду торговой кредиторской задолженности не начисляются.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

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

	<u>Итого</u>	<u>До трех месяцев</u>	<u>3 месяца-1 год</u>	<u>1 год-5 лет</u>
На 31 декабря 2017 года				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Основная сумма долга	13,591	3,088	1,547	8,956
Проценты	87	87	-	-
	13,678	3,175	1,547	8,956
Прочие финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	24,388	-	24,388	-
Прочие беспроцентные обязательства	5,371	5,371	-	-
	29,759	5,371	24,388	-
Итого	43,437	8,546	25,935	8,956
	<u>Итого</u>	<u>До трех месяцев</u>	<u>3 месяца-1 год</u>	<u>1 год-5 лет</u>
На 31 декабря 2016 года				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой				
Основная сумма долга	12,353	2,606	4,965	4,782
Проценты	37	37	-	-
	12,390	2,643	4,965	4,782
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой				
Основная сумма долга	2,285	80	473	1,732
Проценты	4	4	-	-
	2,289	84	473	1,732
Прочие финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	25,215	-	25,215	-
Прочие беспроцентные обязательства	3,061	3,059	-	-
	28,276	3,059	25,215	-
Итого	42,955	5,786	30,653	6,514

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2017 года равнялась 10.19% (на 31 декабря 2016 года: 11.94%).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

Управление кредитным риском

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

Торговая дебиторская задолженность либо зачитывается в счет соответствующей кредиторской задолженности, если существует право осуществить взаимозачет, либо выплачивается денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность от трех крупнейших поставщиков Группы составила 44% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 45%). Руководство Группы полагает, что данный вид дебиторской задолженности не подвержен существенному кредитному риску, так как все дебиторы являются крупнейшими поставщиками Группы.

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

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

Банк	Рейтинг	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года
Сбербанк	Ba2 (Moody's)	1,991	1,384
Райффайзенбанк	Ba2 (Moody's)	259	317
Альфа-Банк	Ba2 (Moody's)	259	65
МТС Банк	B+ (Fitch)	227	158
ВТБ	Ba2 (Moody's)	157	121
Итого		2,893	2,045

По состоянию на 31 декабря 2016 года все выданные займы на общую сумму 1,060 млн рублей были предоставлены дочерним предприятиям ПАО АФК «Система», которое имеет кредитный рейтинг на уровне «BB-» (Fitch). Руководство Группы считает, что устойчивый кредитный рейтинг и позиция ликвидности ПАО АФК «Система» являются свидетельством высокой степени вероятности погашения данных займов. По состоянию на 31 декабря 2017 года баланс выданных Группой займов был равен 0.

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности за вычетом убытков от обесценения, отражает максимальный размер кредитного риска. На 31 декабря 2017 и 2016 годов никаких других концентраций кредитного риска не имелось.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

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 2017 года, Группа покупала форвардные контракты в отношении доллара США для экономического хеджирования покупок товаров у своих иностранных поставщиков. Группа заключала данные контракты для снижения своих рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Контракты, заключенные группой, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов балансовая стоимость обязательств по открытым форвардным контрактам составила 155 и 173 млн рублей, соответственно, которая была включена в строку «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» (см. Примечание 21). В течение 2017 года доходы от исполнения форвардных контрактов составили 18 млн рублей и были включены в строку «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Евро	Доллар США	Евро	Доллар США
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1	-	-	31
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	139	-	189
Итого активы	2	139	-	220
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность.	(150)	(4,308)	(46)	(3,241)
Итого обязательства	(150)	(4,308)	(46)	(3,241)
Итого чистая позиция	(148)	(4,169)	(46)	(3,021)

Анализ чувствительности к колебаниям валютных курсов

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2016 год	+20%	(604)	+20%	(9)
	-20%	604	-20%	9

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков финансового инструмента будет колебаться из-за изменения рыночных процентных ставок. Руководство полагает, что этот риск не является существенным, поскольку по состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы нет каких-либо заимствований или других финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой (по состоянию на 31 декабря 2016 года сумма финансовых обязательств с плавающей ставкой без учета начисленных процентов составила 2,285 млн рублей).

26. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная аренда

Группа арендует торговые помещения по договорам операционной аренды, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2023 года. Несмотря на то, что обычно договоры аренды являются долгосрочными, все договоры аренды, заключенные Группой, содержат положения, дающие Группе возможность расторгнуть договор при условии оплаты штрафа, обычно составляющего сумму арендной платы за два или три месяца, или предварительного уведомления арендодателя. При этом те договоры, которые по экономическим соображениям при текущих обстоятельствах Группе выгоднее продолжать, чем расторгнуть, классифицируются как нерасторгаемые для целей МСФО (IAS) 17.

Будущие минимальные арендные платежи (без учета НДС) по договорам операционной аренды, классифицированным как нерасторгаемые для целей МСФО (IAS) 17, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В течение одного года	9,188	7,578
После одного года, но в течение не более чем 5 лет	47,200	41,044
В течение более чем 5 лет	13,708	12,409
Итого	70,096	61,031

Судебные иски

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

Налогообложение

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

Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

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

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2018 года Группа выплатила начисленные по состоянию на 31 декабря 2017 года дивиденды, тем самым погасив задолженность, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении (см. Примечание 21).