

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

**Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года**

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА	2
НЕАУДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА:	
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный баланс	3
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	4
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5-6
Неаудированный промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала/(дефицита капитала)	7
Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8-19

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам ОАО «Детский мир»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного баланса ОАО «Детский мир» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2015 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, движении денежных средств, изменениях капитала/(дефицита капитала) за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений («Промежуточная финансовая отчетность»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки. Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать выводы о промежуточной финансовой отчетности на основании проведенного обзора.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзору финансовой отчетности 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проводимый независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в проведении опросов персонала, главным образом отвечающего за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в выполнении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает меньший объем работы, чем аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, и, таким образом, не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных штатов Америки.

DELOITTE & TOUCHE

27 августа 2015 года
Москва, Россия

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

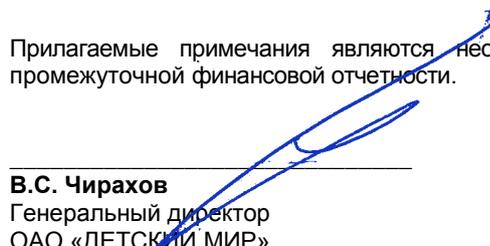
Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

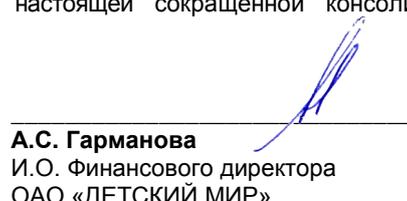
ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС НА 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	3	533,042	1,670,035
Торговая дебиторская задолженность, нетто		843,036	459,885
Товарно-материальные запасы	4	13,049,554	11,124,205
Займы, выданные связанной стороне		1,220,000	1,220,000
Прочие оборотные активы	5	1,485,873	1,135,722
Отложенные налоговые активы		886,690	700,136
Итого оборотные активы		18,018,195	16,309,983
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	6	4,550,573	3,098,010
Гудвил		362,581	362,581
Прочие нематериальные активы, нетто	7	916,311	646,271
Инвестиции в зависимую компанию		50,379	50,060
Займы, выданные связанной стороне		5,512,582	5,239,900
Прочие внеоборотные активы		266,303	230,919
Отложенные налоговые активы		21,388	6,735
Итого внеоборотные активы		11,680,117	9,634,476
ИТОГО АКТИВЫ		29,698,312	25,944,459
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность		10,056,513	10,094,215
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	8	9,275,328	6,228,309
Прочие краткосрочные обязательства	9	3,834,408	3,452,959
Итого краткосрочные обязательства		23,166,249	19,775,483
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	8	4,245,564	3,487,670
Отложенные налоговые обязательства		98,623	34,994
Итого долгосрочные обязательства		4,344,187	3,522,664
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,510,436	23,298,147
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	10	392	392
Добавочный капитал		6,536,844	6,536,844
Непокрытый убыток		(4,348,580)	(3,877,979)
Накопленный прочий совокупный убыток		(780)	(12,945)
ИТОГО КАПИТАЛ		2,187,876	2,646,312
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		29,698,312	25,944,459

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.


В.С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»


А.С. Гарманова
И.О. Финансового директора
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

27 августа 2015 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

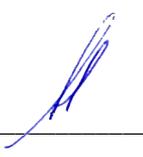
НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Выручка	11	24,744,282	18,114,854
Себестоимость реализованной продукции		<u>(16,304,786)</u>	<u>(11,793,674)</u>
Валовая прибыль		8,439,496	6,321,180
Коммерческие, общехозяйственные и управленческие расходы	12	(7,123,524)	(5,619,870)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(409,725)	(351,276)
Доля в прибыли зависимых компаний, за вычетом налога на прибыль		320	3,498
Прочие операционные доходы и (расходы), нетто		<u>572</u>	<u>(5,710)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		907,139	347,822
Процентные доходы	14	329,111	15,765
Процентные расходы		(674,751)	(392,665)
Расходы от курсовых разниц		<u>(52,595)</u>	<u>(366,486)</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения		508,904	(395,564)
(Расход)/доход по налогу на прибыль		<u>(140,445)</u>	<u>80,123</u>
Чистая прибыль/(убыток)		<u>368,459</u>	<u>(315,441)</u>
Прочий совокупный убыток: Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>12,165</u>	<u>4,968</u>
Итого совокупный доход/(убыток)		<u>380,624</u>	<u>(310,473)</u>
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, базовое и разводненное ¹		739,000,000	554,000,000
Прибыль/(убыток) на акцию, базовая и разводненная (рублей на одну акцию) ¹		0.50	(0.57)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.


В.С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

27 августа 2015 года


А.С. Гарманова
И.О. Финансового директора
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

¹ Размер прибыли на акцию и средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, базовое и разводненное, по всем представленным периодам ретроспективно отражает дробление акций Компании с коэффициентом 250,000:1, состоявшееся 18 февраля 2014 года.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистая прибыль/(убыток)	368,459	(315,441)
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистым денежным средствам, поступившим от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	409,725	351,276
Списания недостач и расходы по обесценению товаров для продажи	490,286	208,289
Расходы от курсовых разниц	52,594	366,486
Доход по отложенному налогу на прибыль	(86,320)	(88,002)
Убыток от выбытия основных средств	43,583	13,932
Выплата вознаграждения в форме акций	27,534	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	(30,895)	9,655
Доля в прибыли зависимых компаний, за вычетом налога на прибыль	(320)	(3,498)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:		
Торговая дебиторская задолженность	(415,270)	31,722
Товары для продажи	(2,415,636)	(52,952)
Прочие активы	(227,047)	(350,544)
Торговая кредиторская задолженность	(90,296)	(1,290,983)
Прочие краткосрочные обязательства	(1,166,276)	(917,429)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(3,039,879)	(2,037,491)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(933,467)	(440,954)
Приобретение нематериальных активов	(745,098)	(119,630)
Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	-	6,612
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,678,565)	(553,972)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления по кредитам и займам	12,927,304	7,754,659
Погашение основной суммы задолженности по кредитам и займам	(9,345,853)	(5,175,566)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	3,581,451	2,579,093
УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,136,993)	(12,370)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,670,035	859,902
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	533,042	847,532
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, НАПРАВЛЕННЫЕ НА:		
Уплату процентов	765,622	362,062
Уплату налога на прибыль	76,411	410,010

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.


В.С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»


А.С. Гарманова
И.О. Финансового директора
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

27 августа 2015 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

НЕАУДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА/(ДЕФИЦИТА КАПИТАЛА) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Накопленный прочий совокупный убыток	Итого
	Тыс. руб.	Количество акций, тыс. штук	Тыс. руб.	Количество акций, тыс. штук				
Остаток на 1 января 2014 года	392	739,000	(4,542,514)	(185,000)	6,509,136	(4,064,967)	-	(2,097,953)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(634,984)	-	(634,984)
Совокупный убыток:								
Чистый убыток	-	-	-	-	-	(315,441)	-	(315,441)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	4,968	4,968
Остаток на 30 июня 2014 года	392	739,000	(4,542,514)	(185,000)	6,509,136	(5,015,392)	4,968	(3,043,410)
Остаток на 1 января 2015 года	392	739,000	-	-	6,536,844	(3,877,979)	(12,945)	2,646,312
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(839,060)	-	(839,060)
Совокупный доход:								
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	368,459	-	368,459
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	12,165	12,165
Остаток на 30 июня 2015 года	392	739,000	-	-	6,536,844	(4,348,580)	(780)	2,187,876

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

В.С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

27 августа 2015 года

А.С. Гарманова
И.О. Финансового директора
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вид деятельности

ОАО «Детский мир» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») – крупнейшая розничная торговая сеть на рынке детских товаров в Российской Федерации (далее – «РФ»). Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Едином Государственном Реестре Юридических лиц под номером 1027700047100.

Основным видом деятельности Группы является продажа продукции для детей через сеть розничных магазинов. На протяжении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и по состоянию на 30 июня 2015 года Группа владела сетью магазинов «Детский мир» в России и Казахстане и сетью розничных магазинов Early Learning Centre (далее – «ELC») в России.

Владельцем контрольного пакета акций Компании является АФК «Система». В деятельности АФК «Система» Группа компаний «Детский мир» представляет бизнес-единицу «Потребительские Активы».

По состоянию на конец каждого периода зарегистрированные акционеры ОАО «Детский мир» и доли их владения представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
ОАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	98,9%	98,9%
Г-н В.С. Чирахов	1,1%	1,1%
Итого	100%	100%

Процент владения Группы и процент голосующих акций в основных действующих дочерних предприятиях по состоянию на конец каждого из периодов представлены следующим образом:

Дочерние предприятия	<u>Процент владения и процент голосующих акций</u>	
	<u>30 июня 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100%	100%
ООО «Куб-Маркет», РФ	100%	100%
Спартема Лимитед, Кипр	100%	100%
«Детский мир ГмбХ», Германия	100%	100%
ООО «Детская галерея Якиманка», РФ	_*	_*

* - по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа сохраняла контроль над ООО «Детская галерея Якиманка» посредством заключения опционного соглашения.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ 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 РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. В первом квартале 2015 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Указанные санкции не оказали прямого воздействия на операционную деятельность Группы, однако влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Руководство Группы считает, что были приняты необходимые меры для того, чтобы обеспечить нормальное и бесперебойное функционирование бизнеса в текущих условиях и минимизировать возможное влияние на будущие результаты деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления отчетности – Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (далее «ГААП США»). Она не является аудированной и не включает всю информацию и примечания, требуемые ГААП США в отношении подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика, использованная при подготовке неаудированной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличается от учетной политики, описанной в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с ГААП США за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Группа не раскрывала информацию, которая по существу повторяла бы сведения, содержащиеся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, подготовленной в соответствии с ГААП США, такую как учетная политика, а также сведения о статьях и оценках, не изменившихся существенно в суммовом и структурном выражении. Кроме того, Группа раскрыла информацию в отношении существенных событий, произошедших после выпуска годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2014 год, подготовленной в соответствии с ГААП США. Руководство считает, что раскрытия, приведенные в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, являются адекватными для целей представления информации, не вводящего в заблуждение при условии прочтения данной промежуточной финансовой отчетности в совокупности с аудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2014 год, подготовленной в соответствии с ГААП США.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Российские предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят отчетность в российских рублях в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Другие предприятия Группы ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в валюте стран, на территории которых они зарегистрированы, в соответствии с требованиями соответствующего законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отличается от обязательной отчетности тем, что она включает корректировки, необходимые для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями ГААП США.

Сезонность – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализовывалась в четвертом квартале года. В результате, результаты операций за шесть месяцев могут существенно варьироваться в зависимости от множества факторов, включая сезонные колебания покупательского спроса, скидки на товары, уровни товарных запасов и наши мероприятия по продвижению продукции. Операционные результаты и денежные потоки за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которых можно ожидать за полный год.

Сегментная отчетность – Отчетные сегменты определяются на основании финансовой информации, которая доступна и регулярно используется ключевым должностным лицом Компании, ответственным за принятие управленческих решений, для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов. В соответствии с положениями Стандарта Кодификации стандартов бухгалтерского учета (ASC) Совета по стандартам финансового учета (FASB) 280 «Сегментная отчетность» у Группы имеются три отчетных сегмента, а именно: розничная торговля, розничная продажа товаров премиум-класса и интернет-магазин. Однако сегменты розничной продажи товаров премиум-класса и интернет-магазин не отвечают количественным критериям выделения в качестве отдельных отчетных сегментов, установленным в ASC 280 «Сегментная отчетность», и поэтому данные сегменты объединены с сегментом розничной торговли в один отчетный сегмент. Таким образом, информация, раскрытая в настоящей отчетности, относится к Группе в целом.

Методика пересчета в валюту представления отчетности – Группа руководствуется методикой перевода в валюту представления отчетности, соответствующей Разделу 830 Кодификации «Вопросы перевода иностранных валют». Руководство определило, что функциональной валютой Компании и ее российских дочерних предприятий является российский рубль (руб.). Функциональной валютой казахстанской дочерней компании является тенге.

В качестве валюты представления отчетности Группой, начиная с отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2014 года, был выбран российский рубль. Руководство считает, что российский рубль является наиболее удобной валютой представления отчетности для пользователей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Изменение валюты представления отчетности с долларов США на российский рубль является изменением учетной политики и было отражено ретроспективно, т.е. сравнительная информация также представлена в российских рублях.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком РФ на 30 июня 2015 года, составлял 61.5206 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2014 года – 68.3427 руб.), 0.2982 руб. за 1 тенге (на 31 декабря 2014 года – 0.3083 руб.). Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составил 64.3057 руб. за 1 евро (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, – 47.9875 руб.), 0.3098 руб. за 1 тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, – 0.1992 руб.).

Влияние применения новых положений по бухгалтерскому учету – Дополнение ASU № 2014-08 «Отражение прекращаемой деятельности и раскрытие выбытия компонентов предприятия», с изменениями в Раздел 205 Кодификации учетных стандартов (КУС) «Представление финансовой отчетности», и в Раздел 360 КУС «Основные средства» пересматривает определение прекращаемой деятельности, ограничивая прекращаемую деятельность только выбытиями компонентов Группы, имеющих стратегическое значение и оказывающих существенное влияние на операционную деятельность и финансовые

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

результаты компании, исключая критерий продолжения вовлечения и, требуя раскрытия прекращаемой деятельности, ведущей к выбытию инвестиции, учитываемой по долевному методу учета, которое соответствует определению прекращаемой деятельности. Дополнение также предполагает расширенные требования к раскрытию прекращаемой деятельности, включая раскрытие прибыли или убытка до налогообложения независимо от значительности компонента компании, который не квалифицируется для целей раскрытия по прекращаемой деятельности. Данное дополнение применяется для Группы перспективно начиная с 2015 фискального года, досрочное применение разрешено. Группа применила дополнение ASU № 2014-08 с 1 января 2015 года. Применение не оказало влияния на результаты ее деятельности, финансовое положение и потоки денежных средств. Группа считает, что закрытие Якиманки, одного из ее розничных магазинов, представляющего непрофильный формат торговли Группы, не соответствует новому определению прекращаемой деятельности, т.к. не ожидается, что указанное закрытие окажет существенное влияние на операционную деятельность и финансовые результаты Группы.

Новые положения по бухгалтерскому учету – В мае 2014 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2014-09 «Выручка по контрактам с покупателями», выпущенный как новый Раздел, Раздел 606 КУС. Новый стандарт о признании выручки вводит пятиуровневый анализ операций для того, чтобы определить, когда и как признается выручка. Основной принцип дополнения в том, что компания обязана признавать выручку для отражения передачи товаров или оказания услуг покупателям в размере, отражающем вознаграждение, на которое предприятие имеет право рассчитывать в обмен на эти товары или услуги. В августе 2015 года FASB выпустил дополнение ASU № 2015-14, отсрочившее дату обязательного применения дополнения ASU № 2014-09, и Группа будет обязана применять новые требования начиная с 2018 фискального года, включая промежуточные периоды в рамках данного отчетного периода. Группа не определила порядок перехода и в настоящее время проводит оценку влияния данного дополнения на консолидированную финансовую отчетность.

В апреле 2015 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2015-03 «Проценты — Вмененный процент», вносящее изменения в Раздел 835 КУС «Проценты». Данное дополнение требует, чтобы расходы по выпуску долговых обязательств были представлены в балансе свернуто с задолженностью по долговым обязательствам, по аналогии с презентацией дисконтов или премий. Данное дополнение применяется для Группы ретроспективно начиная с 2016 фискального года, досрочное применение разрешено. В августе 2015 года FASB выпустил дополнение № ASU 2015-15, которое поясняет, что компания может по своему выбору продолжить представлять расходы, связанные с получением кредитных линий, как актив в балансе с последующим его равномерным списанием на протяжении срока кредитной линии, независимо от наличия какой-либо задолженности по кредитной линии. В настоящее время Группа проводит оценку влияния данного дополнения на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2015 года Совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) выпустил дополнение ASU № 2015-11 «Запасы», вносящее изменения в Раздел 330 КУС «Запасы». Раздел 330 КУС «Запасы» в настоящее время требует, чтобы запасы отражались по наименьшей из себестоимости или рыночной цены. Рыночная цена может быть восстановительной стоимостью, чистой стоимостью реализации или чистой стоимостью реализации за вычетом приблизительной нормальной прибыли. Поправки, указанные в данном дополнении требуют, чтобы предприятие отражало запасы по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Данное дополнение применяется для Группы перспективно, начиная с 2017 фискального года, досрочное применение разрешено. В настоящее время Группа проводит оценку влияния данного дополнения на консолидированную финансовую отчетность.

Переход на МСФО – Группа находится в процессе перехода на Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»). Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, будет подготовлена в соответствии с МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку влияния перехода на МСФО на консолидированную финансовую отчетность.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в кассе	57,036	130,640
Денежные средства на банковских счетах	140,752	948,287
Денежные средства в пути	335,254	591,108
Итого	533,042	1,670,035

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

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года включают денежные средства и срочные депозиты, размещенные в МТС Банке (дочернее предприятие АФК «Система») в размере 5,930 тыс. руб. и 68,631 тыс. руб. соответственно.

4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Товары для продажи	13,018,494	11,086,896
Материалы	31,060	37,309
Итого	13,049,554	11,124,205

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

Списание товаров для продажи, связанное с недостачами, и списание себестоимости товаров до их рыночной стоимости в размере 490,286 тыс. руб. и 208,289 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	837,086	439,896
Авансы, уплаченные поставщикам	304,316	252,434
Прочие авансы	205,812	169,482
Прочие налоги к возмещению	13,647	5,101
Расходы будущих периодов	34,835	19,662
Дебиторская задолженность ОАО «Сбербанк России» по партнерской программе	-	1,673
Прочее	118,345	281,758
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(28,168)	(34,284)
Итого	1,485,873	1,135,722

Прочие авансы включают предоплату по аренде и расходы по оплате таможенных пошлин. Прочие оборотные активы включают дебиторскую задолженность дочерних компаний АФК «Система» в размере 114,261 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 19,088 тыс. руб.).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	3,091,559	2,970,168
Торговое оборудование	2,882,466	2,684,638
Незавершенное строительство (оборудование к установке)	1,970,240	485,045
	7,944,265	6,139,851
За вычетом накопленной амортизации	(3,393,692)	(3,041,841)
Итого	4,550,573	3,098,010

Существенный рост незавершенного строительства в основном связан со строительством логистического центра в Бекасово (Московская область).

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, составили 367,354 тыс. руб. и 305,131 тыс. руб., соответственно.

Убыток от выбытия основных средств в размере 43,583 тыс. руб. и 14,224 тыс. руб. был признан по строке «Прочие операционные доходы и расходы, нетто» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Увеличение балансовой стоимости прочих нематериальных активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015, произошло, преимущественно, в связи с приобретением Группой лицензий на ERP-систему SAP и капитализированными расходами на её внедрение.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента (по состоянию на 30 июня 2015 года)	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Корпоративные облигации	8.5%	-	1,150,000
Банковские кредиты			
Банковские кредиты в российских рублях	от 13.35% до 19.7% годовых Мосспрайм+3% годовых	13,520,892	8,565,979
		13,520,892	9,715,979
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года		(9,275,328)	(6,228,309)
Задолженность по кредитам и займам, за вычетом краткосрочной части		4,245,564	3,487,670

Корпоративные облигации

В декабре 2005 года Компания разместила рублевый облигационный заем в размере 1,150 млн. руб. со сроком погашения в мае 2015 года. Облигации котировались на ММВБ. Выплата купонного дохода по облигациям производилась один раз в полгода. Облигации были полностью погашены в мае 2015 года.

Банковские кредиты в российских рублях

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа заключила соглашение о долгосрочной кредитной линии с Банком 1 с максимальным лимитом в размере 3,000,000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2015 года Группа в рамках данной кредитной линии привлекла краткосрочные транши в размере 1,630,000 тыс. руб., которые подлежат погашению в течение 12 месяцев с даты выдачи. Кроме того, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа заключила соглашение о долгосрочной кредитной линии с Банком 2 с максимальным лимитом в размере 1,500,000 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа в рамках данной кредитной линии привлекла краткосрочные транши в размере 1,350,000 тыс. руб., часть из которых была погашена в течение отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2015 года задолженность по данной кредитной линии составила 590,000 тыс. руб.

Кроме того, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа увеличила сумму своих краткосрочных заимствований у Банка 3, полученных в рамках открытой кредитной линии, с 1,000,000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года до 2,000,000 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2015 года, и по состоянию на 30 июня 2015 года привлекла краткосрочный транш в размере 1,758,000 тыс. руб., который подлежит погашению в течение трех месяцев с даты выдачи.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2013 году Группа получила долгосрочный кредит от Банка 1 для финансирования выкупа собственных акций у Банка 1. В качестве залога по данному кредиту Группа предоставила выкупленные акции, а также 100% долю в своём дочернем предприятии – ООО «Детская Галерея «Якиманка». В ходе реорганизации данные активы были выведены из-под залога по согласованию с Банком 1, однако доля в ООО «Детская Галерея «Якиманка», контролируемом Группой через опционное соглашение (Примечание 1), продолжает оставаться заложенной ее единственным участником ЗАО «ДМ-Финанс». По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года задолженность Группы перед Банком 1 по данному соглашению составляла 3,200,000 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2015 года задолженность перед Банком 1 в рамках ранее открытой кредитной линии составила 2,500,000 тыс. руб. Также, по состоянию на 30 июня 2015 года Группа имеет задолженность по краткосрочным кредитным линиям от Банка 4 и Банка 5 на сумму 531,802 тыс. руб. и 1,999,747 тыс. руб., соответственно.

В 2014 году Группа заключила соглашение о долгосрочной кредитной линии с Банком 5 с максимальным лимитом в размере 1,290,000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2015 года, Группа в рамках данной кредитной линии привлекла 1,286,848 тыс. руб., которые подлежат погашению до 2019 года.

Справедливая стоимость банковских кредитов, включая задолженность со сроком погашения менее одного года, по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года составила 13,218,780 тыс. руб. и 8,441,284 тыс. руб., соответственно. Балансовая стоимость соответствующих заемных средств составила 13,520,892 тыс. руб. и 8,565,979 тыс. руб. соответственно.

Неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям

По состоянию на 30 июня 2015 года у Группы имелись неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям в общем размере 4,540,156 тыс. руб., включая 1,820,253 тыс. руб. доступные Группе по открытым долгосрочным кредитным линиям.

Залоги

За исключением указанных выше объектов недвижимости, а также 100% доли в ООО «Детская галерея «Якиманка», заложенной по кредитному соглашению с Банком 1, по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы отсутствовали активы и ценные бумаги, заложенные в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	1,404,817	1,525,419
Дивиденды к уплате (Примечание 10)	839,061	-
Налоги к уплате	798,428	1,153,769
Обязательства по заработной плате	391,695	389,358
Обязательства по программе лояльности	347,013	347,013
Проценты к уплате	53,394	37,400
Итого	<u>3,834,408</u>	<u>3,452,959</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года в состав прочих краткосрочных обязательств включены обязательства перед дочерними предприятиями АФК «Система» в размере 939,895 тыс. руб. и 76,065 тыс. руб., соответственно, включая дивиденды к уплате в пользу АФК «Система» в размере 829,831 тыс. руб. и ноль, соответственно.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Вся информация об акциях и прибыли на акцию за все представленные периоды ретроспективно отражает дробление акций Компании с коэффициентом 250,000:1, произведенное 18 февраля 2014 года.

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года уставный капитал Компании был представлен следующим образом:

	<u>Обыкновенные акции, находящиеся в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Разрешенные к выпуску обыкновенные акции</u>
На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>

Все акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рублей за акцию.

Дивиденды

Согласно российскому законодательству, распределение дивидендов может производиться только из прибыли Компании, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте. 30 июня 2015 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2014 год в размере 839,061 тыс. руб. или 1.1354 руб. на одну акцию.

11. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

	<u>Шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2015 года</u>	<u>30 июня 2014 года</u>
Розничная торговля, за исключением товаров премиум-класса и интернет-магазина	24,280,198	17,703,842
Товары премиум-класса	106,299	258,955
Выручка интернет-магазина	311,873	146,391
Прочее	<u>45,912</u>	<u>5,666</u>
Итого	<u>24,744,282</u>	<u>18,114,854</u>

Розничные продажи Группы в Московском регионе за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 и 2014 годов, составили 8,156,074 тыс. руб. и 6,033,383 тыс. руб. соответственно, что представляет собой существенную географическую концентрацию в одном регионе. Выручка от магазинов ELC, отраженная в розничной выручке, за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 и 2014 годов, составила 391,097 тыс. руб. и 302,118 тыс. руб. соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и управленческие расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Аренда и коммунальные услуги	3,347,748	2,618,831
Расходы на оплату труда	2,557,166	2,016,819
Расходы на рекламу и маркетинг	369,091	303,314
Банковские услуги	195,706	118,915
Ремонт и техническое обслуживание	127,313	116,041
Охрана	112,646	109,510
Рекламные материалы	79,748	76,800
Консультационные услуги	60,182	17,918
Сопровождение программного обеспечения	47,302	38,148
Канцелярские товары и прочие материалы	40,174	8,179
Услуги связи	39,518	34,181
Командировочные расходы	27,729	27,003
Налоги (кроме налога на прибыль)	24,687	22,359
Прочее	94,514	111,852
Итого	7,123,524	5,619,870

В рамках действующей программы долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации»), утвержденной Советом директоров Группы в августе 2014 года, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, было проведено распределение работникам, участвующим в Программе Мотивации, 2,103,982 новых «фантомных» акций. В составе расходов на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа начислила расходы, связанные с Программой Мотивации, в размере 27,534 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: ноль). Соответствующее обязательство отражено в составе Прочих краткосрочных обязательств.

13. УСЛОВНЫЕ 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.

Группа также арендует центральный распределительный центр в Крекшино по долгосрочному договору операционной аренды, истекающему в 2020 году. Данный договор может быть расторгнут Группой только с уплатой существенного штрафа.

Судебные разбирательства – В ходе осуществления основной деятельности предприятиям Группы приходится участвовать в судебных разбирательствах, рассмотрении исков и претензий. Руководство Группы полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налогообложение – Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено стремительным изменениям. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и вынесением произвольных суждений со стороны органов власти. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы в Российской Федерации часто занимают жесткую позицию в толковании законодательства и исчислении налогов. В результате появляется вероятность того, что операции, которые не подвергались сомнению в прошлом, могут быть оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. При наличии неопределенности Группа исчислила налоговые обязательства в размере наилучшей оценки руководством вероятного оттока ресурсов, который потребуется для погашения таких обязательств. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в промежуточной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства. В то же время, соответствующие налоговые органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации может оказаться значительным.

До 1 июля 2013 года налоговое законодательство Российской Федерации в части налога на добавленную стоимость («НДС») не содержало четких указаний касательно начисления и уплаты НДС с бонусов поставщиков. В апреле 2013 года были одобрены изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации с целью разъяснения правил уплаты НДС на будущие периоды. Изменения вступили в силу с 1 июля 2013 года и не применяются ретроспективно. Группа в процессе своей экономической деятельности получает от поставщиков различные виды бонусов, премий и компенсаций расходов на маркетинг. Группа полагает, что корректно интерпретирует действующее налоговое законодательство по данному вопросу в соответствии с существующей отраслевой практикой до и после 1 июля 2013 года и дополнительных налоговых обязательств в отношении бонусов поставщиков не возникает. Руководство оценивает риск начисления дополнительных налоговых обязательств в части НДС как средний за период, предшествующий 1 июля 2013 года, в связи с неоднозначным толкованием законодательства и противоречивой судебной практикой и оценивает, что сумма данного риска, в случае его осуществления, не превысит 1% от консолидированной выручки Группы за отчетный период.

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, операции Группы с дочерними компаниями АФК «Система» представлены следующим образом:

Аренда и коммунальные услуги – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, Группа понесла расходы по договорам, заключенным с компанией «Детский мир – Розничные активы» (дочернее предприятие АФК «Система») на сумму 31,811 тыс. руб. и 22,155 тыс. руб., соответственно.

Услуги связи – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, Группа понесла расходы по договорам, заключенным с компанией «МТС» (дочернее предприятие АФК «Система»), на сумму в размере 10,372 тыс. руб. и 8,276 тыс. руб. соответственно.

Расходы на рекламу и маркетинг – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, Группа понесла расходы на рекламу и маркетинг по договорам, заключенным с компанией РА «Максима», аффилированным предприятием АФК «Система», в размере 10,456 тыс. руб. и 8,990 тыс. руб. соответственно, а также по договорам, заключенным с компанией «МТС», на сумму в размере 99,965 тыс. руб. и 101,336 тыс. руб. соответственно.

Расходы на охрану – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, Группа понесла расходы на охрану по договорам, заключенным с компанией ООО ЧОП «АБ-Сафети», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 1,354 тыс. руб. и 5,008 тыс. руб. соответственно.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К НЕАУДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение основных средств – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов Группа приобрела объекты основных средств по договорам, заключенным с компанией ЗАО «Энвижн Груп», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 10,104 тыс. руб. и 4,131 тыс. руб. соответственно.

Процентные доходы – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, Группа получила процентный доход от дочерних компаний АФК «Система» в размере 310,916 тыс. руб. и ноль, соответственно.

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года раскрыты в соответствующих примечаниях к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2015 года Группа осуществила финальный платеж в размере 1.7 млрд руб. на завершение строительства логистического центра класса А+ в Московской области. В июле 2015 года право собственности на логистический центр перешло к Группе, и он был введен в эксплуатацию. Финальный платеж был профинансирован за счет кредита от Банка 5 с погашением в 2020 году.

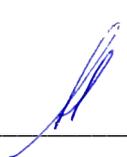
Кроме того, в июле и августе 2015 года Группой был заключен ряд соглашений на открытие новых кредитных линий. Данные кредитные линии имеют кредитные лимиты в размере 3,000,000 тыс. руб. и 1,000,000 тыс. руб. Даты погашения по данным кредитным линиям относятся к 2017 и 2016 году, соответственно.

Группа проанализировала события после отчетной даты вплоть до 27 августа 2015 года, которая является датой выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



В.С. Чирахов
Генеральный директор
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»

27 августа 2015 года



А.С. Гарманова
И.О. Финансового директора
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР»