

Группа «Детский мир»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая информация (неаудированная)
За полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года**

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	7-16

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Детский Мир» («Компания») и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за полугодие, закончившееся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

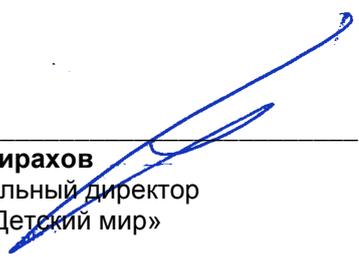
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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 во всех компаниях 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 Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года, была утверждена 23 августа 2016 года.



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



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Детский мир»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного Акционерного Общества «Детский мир» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года и промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за полугодие, закончившееся на эту дату, а также раскрытия основных принципов учетной политики и прочих пояснений («промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»). Наша ответственность заключается в том, чтобы сделать выводы в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего 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 аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО 34.

DELOITTE & TOUCHE

23 августа 2016 года
Москва, Российская Федерация

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.ru/about.

© 2016 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
ВЫРУЧКА	3	33,736	24,744
СЕБЕСТОИМОСТЬ		(22,529)	(16,305)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		11,207	8,439
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	4	(9,562)	(7,533)
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль		9	-
Прочие операционные (расходы) и доходы, нетто		(14)	1
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		1,640	907
Финансовые доходы	14	117	329
Финансовые расходы	5	(965)	(675)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		44	(52)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		836	509
Расход по налогу на прибыль		(209)	(141)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		627	368
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		62	12
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		689	380
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		739,000,000	739,000,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0.85	0.50

Примечания на стр. 7-16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	6,578	6,791
Прочие нематериальные активы		1,317	1,300
Инвестиции в зависимые компании		56	56
Долгосрочные займы выданные	7	1,024	5,807
Отложенные налоговые активы		1,273	1,151
Прочие внеоборотные активы		271	247
Итого внеоборотные активы		10,519	15,352
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	18,837	17,346
Торговая дебиторская задолженность		1,843	2,710
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность		1,910	1,850
Предоплата по налогу на прибыль		3	2
Денежные средства и их эквиваленты	9	612	1,934
Итого оборотные активы		23,205	23,842
ИТОГО АКТИВЫ		33,724	39,194
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(6,429)	(5,448)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		112	49
Итого капитал		(523)	395
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	11	4,665	5,465
Отложенные налоговые обязательства		42	63
Итого долгосрочные обязательства		4,707	5,528
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		15,701	16,718
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	8,937	12,894
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	12	4,426	2,952
Доходы будущих периодов		362	278
Обязательства по текущему налогу на прибыль		114	429
Итого краткосрочные обязательства		29,540	33,271
Итого обязательства		34,247	38,799
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33,724	39,194

Примечания на стр. 7-16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 01 января 2015 года		1	6,536	(3,878)	(13)	2,646
Дивиденды		-	-	(839)	-	(839)
Совокупный доход за период		-	-	368	12	380
Остаток на 30 июня 2015 года		1	6,536	(4,349)	(1)	2,187
Остаток на 01 января 2016 года		1	5,793	(5,448)	49	395
Дивиденды	10	-	-	(1,308)	-	(1,308)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях	13	-	-	(307)	-	(307)
Прочее движение капитала		-	-	7	-	7
Совокупный доход за период		-	-	627	63	690
Остаток на 30 июня 2016 года		1	5,793	(6,429)	112	(523)

Примечания на стр. 7-16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	627	368
<i>Корректировки:</i>		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	209	141
Вознаграждение, основанное на акциях	-	28
Финансовые доходы	(117)	(329)
Финансовые расходы	965	675
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	2	43
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	12	(31)
Изменение резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	785	490
Амортизация основных средств и нематериальных активов	771	410
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(45)	52
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	(9)	-
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	860	(415)
Увеличение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(89)	(49)
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,275)	(2,415)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(908)	(90)
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(388)	(1,076)
Увеличение доходов будущих периодов	84	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,092	(2,198)
Проценты уплаченные	(977)	(766)
Проценты полученные	22	-
Налог на прибыль уплаченный	(697)	(76)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(560)	(3,040)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(431)	(933)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(151)	(745)
Дивиденды полученные от зависимых компаний	9	-
Поступления от погашения займов выданных	4,876	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	4,303	(1,678)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	8,686	12,927
Погашение кредитов и займов	(13,444)	(9,346)
Выплата вознаграждения в форме акций	(307)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(5,064)	3,581
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,321)	(1,137)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	1,934	1,670
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	612	533

Примечания на стр. 7-16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «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 являются розничные продажи детских товаров. На протяжении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и по состоянию на 30 июня 2016 года Группа владела сетью магазинов «Детский мир» в России и Казахстане и сетью розничных магазинов Early Learning Centre (далее – «ELC») в России.

Держателем контрольного пакета акций Компании является АФК «Система» (далее «Система»). Конечным контролирующим собственником Компании является г-н Владимир Евтушенков

По состоянию на конец каждого периода зарегистрированные акционеры Компании и доли их владения представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
АФК «Система» и ее дочерние предприятия	72.63%	75.82%
Флоэтте Холдингс Лимитед ¹	11.55%	11.55%
Эксарзо Холдингс Лимитед ¹	11.55%	11.55%
Г-н В.С. Чирахов	1.79%	1.08%
Прочие физические лица	2.48%	-
Итого	100%	100%

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда» (Примечание 16).

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

Дочерние предприятия	<u>Процент владения и процент голосующих акций</u>	
	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 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%

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых имеются существенные для Группы неконтролирующие доли владения.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Детский Мир» и его дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» («МСФО 34»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Предыдущая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, была выпущена в соответствии с ОПБУ США. Поскольку, как раскрыто в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, переход на МСФО не оказал существенного влияния на показатели на финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств Группы, то сравнительные данные для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности основываются на указанной предыдущей отчетности без корректировок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой и валютой представления отчетности каждой компании Группы, кроме случаев, где указано иное.

Сезонность операций – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализовывалась в четвертом квартале года. В связи с этим, 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 2016 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которых можно ожидать за полный год.

Налог на прибыль – Налог на прибыль для промежуточных периодов рассчитывается исходя из эффективной налоговой ставки, ожидаемой по результатам годовых показателей.

Основные положения учетной политики

Применение новых стандартов и интерпретаций – Учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением изменений описанных ниже, а также изменения учетной политики, описанного далее.

Группа применила следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Принятие данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года.

3. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Розничная торговля (без учета торговли товарами класса «люкс» и продаж интернет-магазина)	32,951	24,280
Интернет-магазин	732	312
Товары класса «люкс»	-	106
Прочее	53	46
Итого	33,736	24,744

Выручка от продажи товаров, заказанных через интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, включена в состав выручки от розничной торговли.

Выручка от магазинов сети «ELC», отраженная в розничной выручке, за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, составила 439 млн руб. и 391 млн руб. соответственно.

4. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Аренда и коммунальные услуги	3,963	3,348
Расходы на оплату труда	3,124	2,557
Амортизация основных средств и нематериальных активов	771	410
Расходы на рекламу и маркетинг	471	369
Банковские услуги	317	196
Сопровождение программного обеспечения	165	47
Ремонт и техническое обслуживание	155	127
Охрана	115	112
Рекламные материалы	102	80
Налоги (кроме налога на прибыль)	70	25
Консультационные услуги	62	60
Услуги связи	54	39
Командировочные расходы	37	28
Канцелярские товары и прочие материалы	15	40
Прочее	141	95
Итого	9,562	7,533

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

5. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2016 года	30 июня 2015 года
Процентные расходы по облигациям	-	39
Процентные расходы по банковским кредитам	965	636
Итого	965	675

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2016 года, Группа понесла капитальные затраты в сумме 426 млн руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года: 933 млн руб.), которые в основном относились к улучшениям арендованных помещений и торговому оборудованию.

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы, выданные на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены следующим образом:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Заем, выданный связанной стороне ЗАО «ДМ-Финанс» 3 июля 2013 года в рублях с процентной ставкой 10.55% годовых и сроком погашения в сентябре 2018 года	764	4,553
Начисленные проценты	260	1,254
Итого	1,024	5,807

В январе-феврале 2016 года ЗАО «ДМ-Финанс» частично погасило заем, ранее выданный Группой, на сумму 4,875 млн руб., включая проценты.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Товары для продажи	18,726	17,275
Материалы	111	71
Итого	18,837	17,346

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 785 млн руб. и 490 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Денежные средства на банковских счетах	340	317
Денежные средства в пути	198	758
Банковские депозиты в рублях	-	690
Денежные средства в кассе	<u>74</u>	<u>169</u>
Итого	<u>612</u>	<u>1,934</u>

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Группы и еще не размещенными на банковских счетах Группы по состоянию на отчетную дату.

10. 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. 28 июня 2016 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2015 год в размере 1,308 млн руб. или 1.77 руб. на одну акцию.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиты и займы Группы включают:

	<u>30 июня 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Банковские кредиты		
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	3,200	3,200
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	<u>10,402</u>	<u>15,159</u>
	13,602	18,359
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(8,937)</u>	<u>(12,894)</u>
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	<u>4,665</u>	<u>5,465</u>

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 30 июня 2016 года кредиты в рублях были предоставлены Группе 4 российскими банками (на 31 декабря 2015 года – 6 банками).

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 13,014 млн руб. и 7,217 млн руб., включая 2,559 млн руб. и 3,610 млн руб. по долгосрочным кредитным линиям.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (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, потребовать предоставления дополнительного обеспечения или немедленной выплаты соответствующей суммы задолженности. Руководство полагает, что на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

Исполнение обязательств Группы по кредитному договору, заключенному с одним из банков по состоянию на 30 июня 2016 года, обеспечено ипотекой здания с остаточной стоимостью 2,504 млн руб. по состоянию на эту дату.

За исключением упомянутых выше активов, по состоянию на 30 июня 2016 года у Группы не имеется иных активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	2,369	1,851
Задолженность по дивидендам к оплате	1,308	-
Обязательства по заработной плате	439	631
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	283	416
Задолженность по процентным выплатам	27	54
	4,426	2,952

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ

Долгосрочная программа мотивации

Согласно условиям программы долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации»), действующей с 2014 года, определенным сотрудникам, занимающим руководящие должности, предоставляется право на получение вознаграждения, основанного на акциях (так называемые «фантомные» акции), которое должно выплачиваться Группой в виде ежегодных траншей в период с 2014 по 2016 год. Право сотрудника на фантомные акции закрепляется 31 декабря 2016 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 получает либо соответствующее количество акций Компании, либо денежное вознаграждение, рассчитанное на основе рыночной цены одной обыкновенной акции Компании.

В июне 2016 года Группа погасила часть своих обязательств в отношении ранее закрепленного права сотрудников на получение денежного эквивалента стоимости фантомных акций путем выплаты им денежного вознаграждения, 50% которого было предназначено для приобретения ими установленного количества акций Компании в размере 0.11% у дочерней компании АФК «Система».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2016 года Группа признала обязательства, возникшие в связи с реализацией Программы Мотивации, в размере 139 млн руб. (на 31 декабря 2015 года: 278 млн руб.), рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату. Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 33 млн руб. (на 31 декабря 2015 года – 65 млн руб.). Доходы, возникшие вследствие частичного прекращения права сотрудников на получение акций в размере 32 млн руб. были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (за полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года – расходы в размере 28 млн руб.).

Вознаграждение генерального директора, основанное на акциях

В июне 2016 года было прекращено ранее закрепленное право генерального директора на получение акций по соглашению сторон путем выплаты ему Группой денежного вознаграждения, предназначенного для приобретения им установленного количества акций Компании в размере 0.71% у дочерней компании АФК «Система». Данная выплата была отражена как движение по дебету капитала в строке «Непокрытый убыток».

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние 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 АФК «Система»:

	30 июня 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Банковские депозиты	12	-	11	-
Прочая дебиторская / (кредиторская) задолженность, за исключением дивидендов к оплате	16	(115)	12	(108)
Займы выданные / (полученные)	1,024	-	5,807	-
Дивиденды к оплате (в составе прочей кредиторской задолженности)	-	(1,308)	-	-

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

Операции Группы с дочерними предприятиями АФК «Система» за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

- Расходы на арендную плату и коммунальные услуги: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа понесла расходы по договорам с компанией «Детский мир-Розничные активы», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 18 и 32 млн руб., соответственно.
- Расходы на связь: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа понесла расходы по договору с компанией «МТС», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 7 млн руб. и 10 млн руб., соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

- Расходы на рекламу и маркетинг: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа понесла расходы на рекламу и маркетинг по договору с компанией «ПА-Максима», зависимым предприятием АФК «Система», в размере 1 млн и 10 млн руб., соответственно. За полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа также понесла расходы на рекламу и маркетинг по договору с компанией «МТС», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 24 млн руб. и 35 млн руб., соответственно.
- Расходы на приобретение основных средств: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа понесла расходы в связи с приобретением объектов основных средств у ЗАО «Энвижн Груп», дочернего предприятия АФК «Система», в размере 11 млн руб. и 10 млн руб., соответственно.
- Расходы на организацию мероприятий: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа понесла расходы по договору с ВАО «Интурист», дочерним предприятием АФК «Система», в размере 17 млн руб. и ноль, соответственно.
- Процентные доходы: за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа получила процентный доход от дочерних компаний АФК «Система» в размере 94 млн руб. и 311 млн руб., соответственно.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение полугодий, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 93 и 135 млн руб., соответственно.

15. 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 договора аренды являются долгосрочными, все договора 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 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
В течение одного года	7,770	6,447
После одного года, но в течение не более чем 5 лет	37,358	32,806
В течение более чем 5 лет	11,188	9,490
	56,316	48,743

Опционные соглашения

В декабре 2015 года Система продала 23.1% акций Компании «Российско-китайскому инвестиционному фонду» за общую сумму вознаграждения 9.75 млрд руб. В рамках сделки покупатель получил опцион на продажу Группе своей доли в Компании по справедливой стоимости в случае ненаступления определенных событий в будущем. Опцион может быть исполнен в период с 2021 по 2023 год. Группа пришла к выводу, что опцион должен быть классифицирован в составе капитала, а не как финансовое обязательство, потому что наступление указанных событий находится под контролем Группы и АФК «Система».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Юридические риски

В ходе обычной деятельности Группа может становиться стороной судебного производства и налогового разбирательства, а также ответчиком по претензиям. Руководство Группы полагает, что исход судебного производства, а также иных подобных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

Налогообложение

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Такие изменения характеризуются наличием возможности различных интерпретаций и произвольного толкования нормативных актов органами государственной власти. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы в Российской Федерации нередко занимают жесткую позицию в толковании законодательства, процессе налогообложения и уплаты 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 и 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 финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства. В то же время, налоговые органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации может оказаться существенным.

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, а 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.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых 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, 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле-августе Группа выплатила дивиденды ее акционерам, погасив тем самым соответствующее обязательство, которое было отражено в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года (Примечание 12).

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 23 августа 2016 года, даты подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.