

Группа «Детский Мир»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация (неаудированная)
За три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2016 года

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и 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	7-18

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2016 года, консолидированные результаты деятельности Группы за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, движение денежных средств и изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся 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 была утверждена 23 ноября 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 сентября 2016 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов и прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату, об изменениях в капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 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 не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО 34.

DELOITTE & TOUSHE

23 ноября 2016 года
Москва, Российская Федерация

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
ВЫРУЧКА	4	54,226	39,967	20,490	15,222
СЕБЕСТОИМОСТЬ		(36,151)	(26,125)	(13,622)	(9,819)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		18,075	13,842	6,868	5,403
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	5	(14,618)	(11,534)	(5,056)	(4,001)
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	9	5	-	-	5
Прочие операционные (расходы) и доходы, нетто		(19)	(11)	(5)	(12)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		3,447	2,302	1,807	1,395
Финансовые доходы	16	148	535	32	206
Финансовые расходы	6	(1,418)	(1,251)	(453)	(576)
Прибыль от приобретения контроля в зависимой компании	3	16	-	16	-
Убыток от курсовых разниц, нетто		(10)	(595)	(56)	(543)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,183	991	1,346	482
Расход по налогу на прибыль	7	(498)	(334)	(288)	(193)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		1,685	657	1,058	289
Прочий совокупный доход/(расход)					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>					
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		36	16	(35)	8
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		1,721	673	1,023	297
Прибыль на акцию					
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		739,000,000	739,000,000	739,000,000	739,000,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		2.28	0.89	1.43	0.39

Примечания на стр. 7-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

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

	Приме- чания	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	8	6,552	6,791
Нематериальные активы		1,289	1,300
Инвестиции в зависимые компании	3	-	56
Долгосрочные займы выданные	9	1,049	5,807
Отложенные налоговые активы		1,307	1,151
Прочие внеоборотные активы		260	247
Итого внеоборотные активы		10,457	15,352
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	10	20,744	17,346
Торговая дебиторская задолженность		2,661	2,710
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность		2,148	1,850
Предоплата по налогу на прибыль		3	2
Денежные средства и их эквиваленты	11	455	1,934
Итого оборотные активы		26,011	23,842
ИТОГО АКТИВЫ		36,468	39,194
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1	1
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(5,378)	(5,448)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		85	49
Итого капитал		501	395
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	13	4,265	5,465
Отложенные налоговые обязательства		32	63
Итого долгосрочные обязательства		4,297	5,528
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		18,714	16,718
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	13	8,737	12,894
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	14	3,642	2,952
Доходы будущих периодов		473	278
Обязательства по текущему налогу на прибыль		104	429
Итого краткосрочные обязательства		31,670	33,271
Итого обязательства		35,967	38,799
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36,468	39,194

Примечания на стр. 7-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2015 года		1	6,536	(3,878)	(13)	2,646
Прибыль за период		-	-	657	-	657
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		-	-	-	16	16
Итого совокупный доход за период		-	-	657	16	673
Дивиденды		-	-	(839)	-	(839)
Остаток на 30 сентября 2015 года		1	6,536	(4,060)	3	2,480
Остаток на 1 января 2016 года		1	5,793	(5,448)	49	395
Прибыль за период		-	-	1,685	-	1,685
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		-	-	-	36	36
Итого совокупный доход за период		-	-	1,685	36	1,721
Дивиденды	12	-	-	(1,308)	-	(1,308)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях	15	-	-	(307)	-	(307)
Остаток на 30 сентября 2016 года		1	5,793	(5,378)	85	501

Примечания на стр. 7-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	1,685	657
<i>Корректировки:</i>		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	498	334
Вознаграждение, основанное на акциях	-	40
Финансовые доходы	(148)	(535)
Финансовые расходы	1,418	1,251
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	-	57
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва по сомнительным долгам	10	16
Изменение резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	1,102	714
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,176	638
Убыток от курсовых разниц, нетто	10	595
Прибыль от приобретения контроля в зависимой компании	(16)	-
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	(9)	(5)
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	47	(2,106)
Увеличение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(146)	(1,150)
Увеличение товарно-материальных запасов	(4,483)	(3,684)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	2,012	2,088
Увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	474	193
Увеличение доходов будущих периодов	195	-
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	3,825	(897)
Проценты уплаченные	(1,423)	(1,390)
Проценты полученные	29	-
Налог на прибыль уплаченный	(893)	(771)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	1,538	(3,058)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(749)	(3,450)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(196)	(887)
Выдача кредитов и займов	-	(26)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний	9	3
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от приобретения контроля в зависимой компании (см. примечание 3)	15	-
Поступления от погашения займов выданных	4,876	5
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	3,955	(4,355)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	13,570	25,496
Погашение кредитов и займов	(18,927)	(17,101)
Выплата дивидендов	(1,308)	(839)
Выплата вознаграждения, основанного на акциях	(307)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(6,972)	7,556
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(1,479)	143
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	1,934	1,670
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	455	1,813

Примечания на стр. 7-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 трёх и девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года и по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года зарегистрированные акционеры Компании и доли их владения представлены следующим образом:

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
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	Процент владения и процент голосующих акций	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100%	100%
ООО «Куб-Маркет», РФ	100%	100%
Спартема Лимитед, Кипр	100%	100%
«Детский мир ГмбХ», Германия	100%	100%
АО «Детский мир-Орел», РФ (примечание 3)	100%	50%

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 три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

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.

Сезонность операций – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализовывалась в четвертом квартале года. В связи с этим операционные результаты за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, и денежные потоки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которых можно ожидать за полный год. Это связано со множеством факторов, включая сезонные колебания покупательского спроса, скидки на товары, уровни товарных запасов и наши мероприятия по продвижению продукции.

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, закончившейся 31 декабря 2015 года, за исключением изменений описанных ниже, а также изменения учетной политики, описанного далее.

В 2016 году Группа применила следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»):

- 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.

Принятие данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года.

3. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОНТРОЛЯ В ЗАВИСИМОЙ КОМПАНИИ

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

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация включает в себя результаты АО «Детский мир-Орел» за сентябрь 2016 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Детский мир-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 с приобретением	43
Денежные средства уплаченные	(28)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов от приобретения контроля в зависимой компании	15

Прибыль в размере 16 млн руб., представляющая собой превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения, была отражена в промежуточном сокращенном 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 АО «Детский мир - Орёл».

С даты приобретения контроля до 30 сентября 2016 года деятельность АО «Детский мир-Орел» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 млн руб. и увеличению выручки на 18 млн руб. Если бы приобретение контроля произошло 1 января 2016 года, чистая прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, составила бы 1,690 млн руб., а выручка за соответствующий период – 54,357 млн руб.

4. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся		Три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Розничная торговля (без учета торговли товарами класса «люкс» и продаж интернет-магазина)	53,017	39,300	20,046	15,019
Интернет-магазин	1,158	496	426	184
Товары класса «люкс»	-	108	-	2
Прочее	51	63	18	17
Итого	54,226	39,967	20,490	15,222

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, составила 655 млн руб. и 597 млн руб. соответственно. Выручка от магазинов сети «ELC», отраженная в розничной выручке, за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, составила 216 млн руб. и 206 млн руб. соответственно.

5. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	Десять месяцев, закончившихся		Три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Аренда и коммунальные услуги	5,971	5,104	2,008	1,756
Расходы на оплату труда	4,957	3,904	1,832	1,347
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,176	638	405	229
Расходы на рекламу и маркетинг	671	596	200	227
Банковские услуги	499	299	182	103
Ремонт и техническое обслуживание	247	198	92	71
Сопровождение программного обеспечения	234	66	69	19
Охрана	178	169	63	57
Рекламные материалы	164	192	62	112
Налоги (кроме налога на прибыль)	105	39	35	14
Консультационные услуги	83	67	21	7
Услуги связи	79	59	25	20
Командировочные расходы	58	48	21	20
Канцелярские товары и прочие материалы	20	46	6	6
Прочее	176	109	35	13
Итого	14,618	11,534	5,056	4,001

6. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	Десять месяцев, закончившихся		Три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Процентные расходы по банковским кредитам	1,418	1,212	453	576
Процентные расходы по облигациям	-	39	-	-
Итого	1,418	1,251	453	576

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где находятся основные операционные подразделения Группы, с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлена следующим образом:

	Девять месяцев, закончившихся		Три месяца, закончившихся	
	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Прибыль до налогообложения	2,183	991	1,346	482
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	437	198	269	96
Списания запасов, не принимаемые для целей налогообложения	228	111	57	72
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	(227)	-	(76)	-
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	60	25	38	25
Итого	498	334	288	193

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, Группа понесла капитальные затраты в сумме 729 млн руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года: 3,831 млн руб.), которые в основном относились к улучшениям арендованных помещений и торговому оборудованию.

В течение трёх месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, Группа понесла капитальные затраты в сумме 303 млн руб. (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 года: 1,968 млн руб.).

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Заем, выданный связанной стороне ЗАО «ДМ-Финанс» 3 июля 2013 года в рублях с процентной ставкой MosPrime1M+2% годовых и сроком погашения в декабре 2018 года	764	4,553
Начисленные проценты	285	1,254
Итого	1,049	5,807

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Товары для продажи	20,605	17,275
Материалы	139	71
Итого	20,744	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 чистой возможной цены продажи в размере 1,102 млн руб. и 714 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Списание товаров для продажи, связанное с недостачами, и списание себестоимости товаров до их чистой возможной цены продажи в размере 318 млн руб. и 223 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах	122	317
Денежные средства в пути	143	758
Банковские депозиты в рублях	38	690
Денежные средства в кассе	152	169
Итого	455	1,934

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, собранными в магазинах Группы и еще не зачисленными на банковские счета Группы по состоянию на отчетную дату.

12. 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. Данные дивиденды были полностью выплачены Компанией в июле-августе 2016 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

	<u>30 сентября 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Банковские кредиты		
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	2,365	3,200
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	<u>10,637</u>	<u>15,159</u>
	13,002	18,359
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(8,737)</u>	<u>(12,894)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u>4,265</u>	<u>5,465</u>

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 30 сентября 2016 года, кредиты в рублях были предоставлены Группе 5 российскими банками (на 31 декабря 2015 года – 6 банками).

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, по состоянию на 30 сентября 2016 года примерно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, составила 18,310 млн руб. Балансовая стоимость данной задолженности составила 13,002 млн руб. и 18,359 млн руб., соответственно.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 11,913 млн руб. и 7,217 млн руб., включая 7,011 млн руб. и 3,610 млн руб. по долгосрочным кредитным линиям.

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 Группой 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 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

Исполнение обязательств по кредитному договору, заключенному с одним из банков, по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года было обеспечено ипотекой здания с балансовой стоимостью 2,460 млн руб. и 2,417 млн руб. соответственно.

За исключением упомянутых выше активов, по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы не имеется иных активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	2,376	1,851
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	526	416
Обязательства по заработной плате	583	631
Форвардные контракты на покупку иностранной валюты	127	-
Задолженность по процентным выплатам	30	54
Итого	<u>3,642</u>	<u>2,952</u>

Обязательства по форвардным контрактам на покупку иностранной валюты по состоянию на 30 сентября 2016 года оценены по справедливой стоимости в размере 127 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость форвардных контрактов на покупку иностранной валюты была представлена активом в размере 44 млн руб. и отражена в строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2014 году

Согласно условиям программы долгосрочной материальной мотивации работников («Программа Мотивации 1»), действующей с 2014 года, определенным сотрудникам, занимающим руководящие должности, были предоставлены права на получение вознаграждения, основанного на акциях (так называемые «фантомные» акции).

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».

На 30 сентября 2016 года Группа признала обязательства, возникшие в связи с реализацией Программы Мотивации 1, 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года – расходы в размере 28 млн руб.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(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 сентябре 2016 года Группа выдала 1,934,238 фантомных акций участникам Программы Мотивации 2.

На 30 сентября 2016 года Группа признала обязательства, возникшие в связи с реализацией Программы Мотивации 2, в размере 121 млн руб., рассчитанные как справедливая стоимость фантомных акций, закрепленных за сотрудниками на эту дату. Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 16 млн руб. Соответствующие расходы в размере 121 млн руб. были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года, в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

При расчете обязательств, возникших в связи с реализацией Программы Мотивации 2, Группа исходила из допущения, что справедливая стоимость одной фантомной акции приблизительно равна справедливой стоимости одной обыкновенной акции Компании (составляющей 54.21 руб. за акцию), и что все участники Программы Мотивации 2, останутся сотрудниками Компании до момента возникновения права на получение вознаграждения в обмен на фантомные акции.

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».

16. 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

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 сентября 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки в расчетах со связанными сторонами				
Банковские депозиты	6	-	11	-
Прочая дебиторская / (кредиторская) задолженность	11	(123)	12	(108)
Займы выданные	1,049	-	5,807	-

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

Операции Группы с дочерними и зависимыми предприятиями АФК «Система» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	За девять месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года	30 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Детский мир - Розничные активы (i)	Расходы на арендную плату и коммунальные услуги	21	29	3	-
	МТС (i)	14	14	7	4
МТС (i)	Расходы на связь	29	30	5	-
	Расходы на рекламу и маркетинг	2	10	1	-
ПА-Максима (ii)	Расходы на организацию мероприятий	18	1	1	1
	Приобретение основных средств	22	10	11	-
ВАО «Интурист» (i)	Погашение займа выданного	4,875	-	-	-
	Процентные доходы	118	514	24	203

(i) – дочернее предприятие АФК «Система»;

(ii) – зависимое предприятие АФК «Система».

Информация о объявленных и выплаченных дивидендах раскрыта в примечании 12.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 413 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения в размере 292 млн руб. и вознаграждения, основанные на акциях в размере 121 млн руб.) и 234 млн руб. (состоящие исключительно из краткосрочных вознаграждений), соответственно. В течение трёх месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 320 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения в размере 199 млн руб. и вознаграждения, основанные на акциях в размере 121 млн руб.) и 99 млн руб. (состоящие исключительно из краткосрочных вознаграждений), соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей)**

17. 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 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
В течение одного года	7,439	6,447
После одного года, но в течение не более чем 5 лет	36,636	32,806
В течение более чем 5 лет	11,056	9,490
Итого	55,131	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».

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 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 сокращенной консолидированной финансовой информации, 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2016 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

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.

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.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3 ноября 2016 года Совет директоров ПАО «Детский мир» принял решение о рекомендации общему собранию акционеров Компании выплатить дивиденды в размере 4.22 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов, рекомендованная к выплате, составила 3,119 млн руб. Данная рекомендация подлежит рассмотрению общим собранием акционеров Компании, которое еще не состоялось по состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

В октябре-ноябре 2016 года Группа оформила дополнительные кредитные линии, а также продлила действующие на общую сумму 10,350 млн руб.

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 23 ноября 2016 года, даты утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации к выпуску.