

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая информация (неаудированная)
за полугодие, закончившееся
30 июня 2019 года

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	8-20
Дополнительная информация: показатели, определенные не в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	21-25

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Детский Мир» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 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» (далее по тексту – МСФО (IAS) 34).

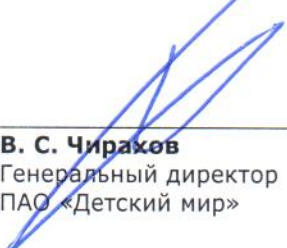
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- 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.

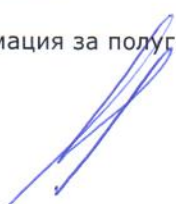
Руководство также несет ответственность за:

- 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 юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- 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 2019 года, была утверждена 23 августа 2019 года.



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



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Совету директоров и акционерам 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 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за полугодие закончившееся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство отвечает за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, 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 отражает во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за полугодие, закончившееся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, представленную на страницах 21-25 в целях дополнительного анализа и не является частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года.

Наше мнение о промежуточной сокращенной финансовой информации Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, знаниям, полученным нами в ходе обзорной проверки, а также иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной работы мы приходим к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.



Метелкин Егор Алексеевич
руководитель задания

23 августа 2019 года



Компания: ПАО «Детский Мир»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 869.149 выдано 03.09.1997 г. Московской
Регистрационной Палатой.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700047100

Место нахождения: Вернадского пр., д. 37, к. 3, Москва,
119415, Россия

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка	3	55,899	48,116
Себестоимость		<u>(38,308)</u>	<u>(32,581)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		17,591	15,535
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	4	(12,873)	(12,029)
Прочие операционные расходы, нетто		<u>2</u>	<u>(13)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		4,720	3,493
Финансовые доходы	5	6	2
Финансовые расходы		(2,422)	(2,337)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		<u>(286)</u>	<u>143</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,018	1,301
Расход по налогу на прибыль	6	<u>(84)</u>	<u>(270)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		<u>1,934</u>	<u>1,031</u>
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		<u>45</u>	<u>(16)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		<u>1,979</u>	<u>1,015</u>
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		735,841,810	738,145,900
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.) (в российских рублях на акцию)		2.63	1.40

Примечания на стр. 8-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	9,798	9,226
Нематериальные активы	7	1,387	1,255
Активы в форме права пользования	8	30,350	29,606
Отложенные налоговые активы		1,763	1,858
Прочие внеоборотные активы		128	133
Итого внеоборотные активы		43,426	42,078
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	9	37,307	35,063
Торговая дебиторская задолженность		3,281	4,473
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность		1,085	2,038
Предоплата по налогу на прибыль		328	1
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,318	3,335
Итого оборотные активы		43,319	44,910
ИТОГО АКТИВЫ		86,745	86,988
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА			
Уставный капитал		1	1
Собственные выкупленные акции	11	(322)	(214)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(7,793)	(6,609)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		132	87
Итого дефицит акционерного капитала		(2,189)	(942)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по аренде	13	25,051	23,706
Долгосрочные кредиты и займы	14	5,950	8,928
Отложенные налоговые обязательства		118	152
Итого долгосрочные обязательства		31,119	32,786
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		24,622	29,747
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	14	21,544	12,542
Обязательства по аренде	13	6,339	6,840
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	15	4,829	4,938
Доходы будущих периодов		469	720
Обязательства по текущему налогу на прибыль		12	357
Итого краткосрочные обязательства		57,815	55,144
Итого обязательства		88,934	87,930
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		86,745	86,988

Примечания на стр. 8-20 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	1	(60)	5,793	(6,386)	130	(522)
Прибыль за период	-	-	-	1,031	-	1,031
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(16)	(16)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	1,031	(16)	1,015
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 16)	-	-	-	96	-	96
Выкуп собственных акций (Примечание 11)	-	(48)	-	-	-	(48)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(2,864)	-	(2,864)
Остаток на 30 июня 2018 года	1	(108)	5,793	(8,123)	114	(2,323)
Остаток на 1 января 2019 года	1	(214)	5,793	(6,609)	87	(942)
Прибыль за период	-	-	-	1,934	-	1,934
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	45	45
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	1,934	45	1,979
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 16)	-	-	-	156	-	156
Выкуп собственных акций (Примечание 11)	-	(139)	-	-	-	(139)
Продажа собственных акций (Примечание 11)	-	31	-	-	-	31
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(3,274)	-	(3,274)
Остаток на 30 июня 2019 года	1	(322)	5,793	(7,793)	132	(2,189)

Примечания на стр. 8-20 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	1,934	1,031
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	4,875	4,695
Финансовые расходы	2,422	2,337
Списания товарных запасов, связанные с недостатками и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	358	377
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	286	(143)
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	156	96
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	84	270
Финансовые доходы	(6)	(2)
Доход от продажи внеоборотных активов	(11)	(4)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	(35)	4
Переоценка прочих активов	(50)	-
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	1,192	(185)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	263	(489)
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,591)	(3,881)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(4,787)	(1,402)
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(507)	(861)
(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	(251)	64
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,332	1,907
Проценты уплаченные	(2,248)	(2,248)
Проценты полученные	3	2
Налог на прибыль уплаченный	(659)	(394)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	428	(733)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(1,248)	(686)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(368)	(44)
Поступления от выбытия основных средств	20	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,596)	(730)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(139)	(48)
Продажа собственных акций	31	-
Поступления от кредитов и займов	34,937	28,031
Погашение кредитов и займов	(28,914)	(21,936)
Выплата дивидендов	(3,274)	(4,007)
Погашение обязательств по аренде	(3,490)	(2,947)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(849)	(907)
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(2,017)	(2,370)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	3,335	3,155
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	1,318	785

Примечания на стр. 8-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основным видом деятельности Группы являются продажи детской одежды и товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. Также Группа развивает направление торговли товарами для домашних животных через сеть розничных магазинов и интернет-магазинов. За полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года и по состоянию на 30 июня 2019 года Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России и Казахстане, сетью фирменных магазинов «ELC – Центр раннего развития» (далее по тексту – «ELC») в России, а также сетью фирменных магазинов «Зоозавр» в России. В феврале 2019 года Группа начала торговую деятельность под брендом «Детский мир» в Республике Беларусь.

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

	<u>30 июня 2019 года, %</u>	<u>31 декабря 2018 года, %</u>
ПАО АФК «Система» и его дочерние предприятия	52.028	52.099
Флоэтте Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	7.016
Эксарзо Холдингс Лимитед ^{1,2}	7.016	7.016
Прочие лица	33.940	33.869
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>

¹ Представляют интересы «Российско-китайского инвестиционного фонда».

² Включая акции, которые учитываются на счете номинального держателя.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов конечным контролирующим собственником Компании является г-н Владимир Евтушенков.

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

Дочерние предприятия	Процент владения и процент голосующих акций	
	<u>30 июня 2019 года, %</u>	<u>31 декабря 2018 года, %</u>
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «Куб-Маркет», РФ	100	100
ООО «Детмир БЕЛ», Беларусь	100	100

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых имеются существенные для Группы неконтролирующие доли владения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 (далее по тексту – «МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» (далее по тексту – «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 2018 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий в РФ. Функциональной валютой ТОО «Детский мир-Казахстан» является казахстанский тенге, функциональной валютой ООО «Детмир БЕЛ» является белорусский рубль.

Сезонность операций – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализовывалась в четвертом квартале года. Как следствие, операционные результаты за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, и денежные потоки за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которые можно ожидать за полный год. Это связано с большим количеством факторов, включая сезонные колебания покупательского спроса, скидки на товары, уровни товарных запасов и 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 учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций.

Начиная с 1 января 2019 года, Группа применяет при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики, и основные источники неопределенности в оценках

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам, определенным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением суждений в отношении резерва под неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы (Примечание 9) и выручки, относящейся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности –

Руководство пересмотрело оценку справедливой стоимости вознаграждения, полученного от покупателей, в отношении бонусных баллов (доходов будущих периодов) посредством уточнения ожидаемого процента сгорания накопленных бонусных баллов на основе статистических данных об их сгорании за последние двенадцать месяцев.

3. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Розничная торговля	50,552	44,996
Интернет-магазин	5,303	3,078
Прочее	44	42
Итого	55,899	48,116

Выручка от продажи товаров, заказанных через Интернет и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 3,855 и 1,587 млн рублей, соответственно. Данные отражены по строке «Интернет-магазин».

Выручка от магазинов сети «ELC», отраженная в составе выручки от розничной торговли за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 378 и 349 млн рублей, соответственно.

Выручка от продаж магазинов, расположенных в Казахстане, включенная в общий объем выручки от розничной торговли за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 1,509 и 986 млн рублей, соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

4. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Затраты на оплату труда	5,113	4,442
Амортизация внеоборотных активов	4,875	4,695
Арендная плата и коммунальные услуги	706	715
Банковские услуги	534	444
Расходы на рекламу и маркетинг	488	571
Ремонт и техническое обслуживание	290	231
Расходы на охрану	202	185
Рекламные материалы	188	146
Сопровождение программного обеспечения	177	164
Консультационные услуги	138	121
Оргтехника (содержание и ремонт)	77	61
Расходы на связь	66	58
Командировочные расходы	37	44
Канцелярские товары и прочие материалы	20	19
Налоги (кроме налога на прибыль)	(110)	66
Прочее	72	67
Итого	12,873	12,029

5. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,258	1,492
Процентные расходы по банковским кредитам	930	704
Процентные расходы по облигациям	234	141
Итого	2,422	2,337

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанного с применением эффективной ставки налога на прибыль, действующей в РФ, где находятся основные операционные подразделения Группы, с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	Полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Прибыль до налогообложения	2,018	1,301
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20% (2018: 20%)	(404)	(260)
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	19	-
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	150	-
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, в том числе доходы/ (расходы) по изменению резерва под товарно-материальные запасы	216	(6)
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(65)	(4)
Итого	(84)	(270)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2019 года, общая сумма капитальных затрат Группы составила 1,583 млн рублей (за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года: 607 млн рублей), которые в основном относились к приобретению торговых помещений, улучшениям арендованных помещений и торговому оборудованию.

Общая сумма затрат на приобретение нематериальных активов составила 368 и 44 млн рублей в первом полугодии 2019 и 2018 годов, соответственно. Данные затраты связаны с лицензиями, приобретенными для системы ERP (далее по тексту – система «SAP»), и капитализированными расходами на их внедрение.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады в среднем на срок 6.7 лет по состоянию на 30 июня 2019 года (31 декабря 2018 года: 6 лет). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	36,695	33,886
Заключение новых договоров аренды или их модификация	4,394	1,857
Выбытия	<u>(179)</u>	<u>-</u>
На 30 июня	<u>40,910</u>	<u>35,743</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января	7,089	-
Расходы по амортизации	3,650	3,664
Выбытия	<u>(179)</u>	<u>-</u>
На 30 июня	<u>10,560</u>	<u>3,664</u>
Баланс на 1 января	<u>29,606</u>	<u>33,886</u>
Баланс на 30 июня	<u>30,350</u>	<u>32,079</u>
	<u>Полугодие, закончившееся</u>	<u>Полугодие, закончившееся</u>
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
<i>Признано в отчете о прибылях и убытках</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3,650	3,664
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,258	1,492
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	<u>236</u>	<u>259</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях. Переменные арендные платежи используются, чтобы привязать арендную плату к денежным потокам магазинов, тем самым сократив сумму фиксированных затрат. Переменные арендные платежи зависят от товарооборота, а значит, от общей экономической ситуации на протяжении следующих нескольких лет. Группа ожидает, что переменные арендные платежи останутся на прежнем уровне и будут представлять собой сопоставимую долю от товарооборота магазинов в течение последующих лет.

Итоговый отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора по договорам аренды, учтенным в соответствии с МСФО (IFRS) 16, составил 4,748 млн рублей и 4,439 млн рублей в полугодии, закончившемся 30 июня 2019 и 2018 годов, соответственно.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов представлены следующим образом:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Товары для продажи	37,087	34,866
Материалы	220	197
Итого	37,307	35,063

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

Списание товаров для продажи, связанное с недостачами, и списание себестоимости товаров до их рыночной стоимости в размере 358 и 377 млн рублей за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, соответственно, были признаны в составе себестоимости реализованной продукции в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В полугодии, закончившемся 30 июня 2019 года, Группа пересмотрела оценку резерва под неликвидные и устаревшие товарно-материальные запасы посредством уточнения ставок резервирования. Ранее ставки резервирования рассчитывались на основе статистической средней доли неликвидных и устаревших товарно-материальных запасов в рамках товарных групп. Пересмотренные ставки резервирования определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа не имела запасов, переданных третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов представлены следующим образом:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в пути	1,024	2,156
Денежные средства на банковских счетах	156	816
Денежные средства в кассе	138	363
Итого	1,318	3,335

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

11. ОБЫКНОВЕННЫЕ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных акциях Компании по состоянию на 30 июня 2019 и 2018 годов:

	<u>Обыкновенные акции в обращении</u>	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску</u>
На 1 января 2018 года	<u>738,378,527</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	(523,800)	-	-
На 30 июня 2018 года	<u>737,854,727</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
На 1 января 2019 года	<u>736,693,997</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>
Выкуп собственных акций	(1,556,610)	-	-
Продажа собственных акций	<u>367,069</u>	-	-
На 30 июня 2019 года	<u>735,504,456</u>	<u>739,000,000</u>	<u>739,000,000</u>

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

Собственные выкупленные акции

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2019 и 2018 годов, Группа в ряде сделок выкупила 1,556,610 и 523,800 собственных обыкновенных акций общей стоимостью 139 и 43 млн рублей, соответственно. За период, закончившийся 30 июня 2019 года, Группа продала 367,069 обыкновенных акций Компании руководству Группы на общую сумму 31 млн руб. в рамках исполнения долгосрочной программы мотивации (Примечание 16). За период, закончившийся 30 июня 2018 года, продажи обыкновенных акций Компании не осуществлялись. По состоянию на 30 июня 2019 года в собственности Группы находились 3,495,544 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 322 млн рублей. По состоянию на 30 июня 2018 года в собственности Группы находились 1,145,273 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 108 млн рублей.

12. ДИВИДЕНДЫ

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за текущий отчетный период, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

16 мая 2019 года ежегодное общее собрание акционеров утвердило выплату дивидендов за 2018 год в размере 3,274 млн рублей или 4.45 рублей на одну акцию, которые были выплачены в полной сумме 29 мая 2019 года. По состоянию на 30 июня 2018 года сумма дивидендов, утвержденных к выплате за 2017 год, составляла 2,864 млн рублей или 3.88 рублей на одну акцию, их выплата была произведена 30 мая 2018 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов обязательства по аренде Группы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	31,390	30,546
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	<u>(6,339)</u>	<u>(6,840)</u>
Долгосрочная часть обязательств по аренде	<u>25,051</u>	<u>23,706</u>

В следующей таблице представлены изменения в сумме обязательств по аренде:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Баланс на 1 января	<u>30,546</u>	<u>33,822</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,258	1,492
Арендные платежи за период	(4,748)	(4,439)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	<u>4,334</u>	<u>1,857</u>
Баланс на 30 июня	<u>31,390</u>	<u>32,732</u>

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Банковские кредиты и облигации		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	19,494	18,470
Биржевые облигации	<u>8,000</u>	<u>3,000</u>
	27,494	21,470
За вычетом краткосрочной части долгосрочной задолженности	<u>(21,544)</u>	<u>(12,542)</u>
Кредиты и займы, долгосрочная часть	<u>5,950</u>	<u>8,928</u>

Банковские кредиты в российских рублях

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, кредиты в российских рублях были предоставлены Группе шестью и семью российскими банками, соответственно.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы по состоянию на 30 июня 2019 года составила 19,480 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость банковских кредитов Группы составляла 18,483 млн рублей.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов и займов и биржевых облигаций были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для определения справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов, была использована рыночная доходность биржевых облигаций, размещенных Группой, которая составила 8.77% и 9.4%, соответственно (данные Уровня 2).

Биржевые облигации

В апреле 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 07) на сумму 5,000 млн рублей номинальной стоимостью 1,000 российских рублей каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 8.9% годовых. Срок погашения облигаций – до 6 апреля 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 13 апреля 2022 года.

В апреле 2017 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 04) на сумму 3,000 млн рублей номинальной стоимостью 1,000 российских рублей каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 9.5% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 марта 2024 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 7 апреля 2020 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 8,000 млн рублей, без учета накопленного купонного дохода в размере 160 млн рублей. По состоянию на 30 июня 2018 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 3,000 млн рублей, без учета накопленного купонного дохода в размере 66 млн рублей.

Справедливая стоимость биржевых облигаций по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов составила 8,251 и 3,111 млн рублей, соответственно.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 25,068 и 23,203 млн рублей, включая 20,253 и 20,067 млн рублей по долгосрочным кредитным линиям, соответственно.

Ограничительные условия

В соответствии с условиями некоторых из кредитных договоров Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, включая требования по поддержанию определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. 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 2019 и 31 декабря 2018 годов Группа соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе. По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы также не имелось 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 ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 годов авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	2,877	2,894
Авансы полученные	874	541
Обязательства по заработной плате	502	975
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	386	423
Задолженность по процентам (облигации)	160	68
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	30	37
Итого	<u>4,829</u>	<u>4,938</u>

16. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2019 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации как с выплатами в денежной форме, так и в форме акций.

Обязательства, возникшие в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа признала нулевые обязательства, возникшие в связи с программами мотивации, основанными на акциях с выплатами денежными средствами (31 декабря 2018 года: 283 млн рублей, включая начисленные социальные взносы в размере 38 млн рублей).

Группа также отразила 156 млн рублей по программам мотивации, основанным на акциях с выплатами акциями, напрямую в составе собственного капитала по строке «Непокрытый убыток» на 30 июня 2019 года (за полугодие 2018 года: 96 млн рублей). Указанная сумма включает также начисленные социальные взносы в размере 20 млн рублей (2018: 13 млн рублей).

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

Расходы Группы, признанные в связи с Программой Мотивации 2, Программой Мотивации 3 и дополнения к Программе Мотивации 3, в совокупном размере 322 млн рублей были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года (за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года: 272 млн рублей).

17. 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 ПАО АФК «Система» и прочими связанными сторонами:

Остатки в расчетах со связанными сторонами	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Банковские депозиты и остатки денежных средств на счетах	24	-	257	-
Торговая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	1	(97)	1	-
Прочая дебиторская/ (кредиторская) задолженность	1	(1)	10	(19)

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

Операции Группы с дочерними предприятиями ПАО АФК «Система» и прочими связанными сторонами за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

Связанная сторона	Тип операции	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
МТС (i)	Расходы на связь	12	13
МТС (i)	Расходы на рекламу и маркетинг	30	38
ПА-Максима (ii)	Расходы на рекламу и маркетинг	15	23
МТС-банк (i)	Процентные доходы	2	1
	Консультационно-информационные услуги	-	1
АО «Реестр» (i)	Приобретение основных средств	5	7
ЗАО «Энвижн Групп» (i)	Сопровождение и поддержка ПО	4	7
ООО «Концепт Групп» (ii)	Приобретение товаров	-	83
УК «ЛэндПрофит» (i)	Приобретение основных средств	-	466
УК «ЛэндПрофит» (i)	Расходы по аренде	-	10
АО «Прогресс» (iii)	Приобретение товаров	1,088	796
АО «Бизнес-Недвижимость» (i)	Расходы по аренде	1	-

(i) дочернее предприятие ПАО АФК «Система»;

(ii) зависимое предприятие ПАО АФК «Система»;

(iii) прочие связанные стороны, не входящие в группу ПАО АФК «Система».

Информация об объявленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 12.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение полугодий, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 562 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 313 млн рублей, краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 118 млн рублей и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 131 млн рублей) и 421 млн рублей (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 342 млн рублей, и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 79 млн рублей), соответственно.

18. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

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.

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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей)

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 23 августа 2019 года, даты утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые требуют раскрытия в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данном примечании раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в рамки обзорной проверки, выполненной независимым аудитором. В целях обеспечения сопоставимости сокращенных консолидированных финансовых результатов, сокращенного консолидированного финансового положения и сокращенных консолидированных потоков денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную информацию за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, составленную согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» вместо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая сравнительные данные. Приведенная ниже информация не является информацией, составленной согласно МСФО, и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, но не заменять ее.

С 1 января 2018 года Группа применяет положения МСФО (IFRS) 16 в отношении учета договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования в отношении учета аренды для арендаторов.

Согласно МСФО (IAS) 17, до 1 января 2018 года Группа относила платежи по операционной аренде на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствовал распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относилась на расходы по мере возникновения.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- (а) признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- (б) признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе; и
- (в) разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, был бы следующим:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка	55,899	48,116
Себестоимость	<u>(38,308)</u>	<u>(32,581)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	17,591	15,535
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(13,806)	(12,423)
Прочие операционные расходы, нетто	<u>2</u>	<u>(13)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	3,787	3,099
Финансовые доходы	3	2
Финансовые расходы	(1,164)	(846)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	<u>(286)</u>	<u>143</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2,340	2,398
Расход по налогу на прибыль	<u>(148)</u>	<u>(489)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	<u>2,192</u>	<u>1,909</u>
Прочий совокупный доход/(убыток):		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>13</u>	<u>(16)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	<u>2,205</u>	<u>1,893</u>
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	735,841,810	738,145,900
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.) (в российских рублях на акцию)	2.98	2.59

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года был бы следующим:

	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Основные средства	9,798	9,226
Нематериальные активы	1,387	1,255
Отложенные налоговые активы	1,472	1,630
Прочие внеоборотные активы	227	227
Итого внеоборотные активы	<u>12,884</u>	<u>12,338</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	37,307	35,063
Торговая дебиторская задолженность	3,281	4,473
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	1,566	2,328
Предоплата по налогу на прибыль	328	1
Денежные средства и их эквиваленты	1,318	3,335
Итого оборотные активы	<u>43,800</u>	<u>45,200</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u><u>56,684</u></u>	<u><u>57,538</u></u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
ДЕФИЦИТ АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА		
Уставный капитал	1	1
Собственные выкупленные акции	(322)	(214)
Добавочный капитал	5,793	5,793
Непокрытый убыток	(6,627)	(5,700)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности	131	118
Итого дефицит акционерного капитала	<u>(1,024)</u>	<u>(2)</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Долгосрочные кредиты и займы	5,950	8,928
Отложенные налоговые обязательства	118	152
Итого долгосрочные обязательства	<u>6,068</u>	<u>9,080</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	24,622	29,747
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21,544	12,542
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4,993	5,094
Доходы будущих периодов	469	720
Обязательства по текущему налогу на прибыль	12	357
Итого краткосрочные обязательства	<u>51,640</u>	<u>48,460</u>
Итого обязательства	<u>57,708</u>	<u>57,540</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u><u>56,684</u></u>	<u><u>57,538</u></u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, был бы следующим:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за период	2,192	1,909
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	1,225	1,029
Финансовые расходы	1,164	846
Списания товарных запасов, связанные с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	358	377
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	286	(143)
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	155	96
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	148	489
Финансовые доходы	(3)	(2)
Доход от продажи внеоборотных активов	(11)	(4)
Списание безнадежной задолженности и изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки в дебиторской задолженности	(35)	4
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности	1,192	(185)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	73	(1,361)
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,591)	(3,881)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(4,787)	(1,402)
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(530)	(368)
(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	(251)	64
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1,415)	(2,532)
Проценты уплаченные	(991)	(756)
Проценты полученные	3	2
Налог на прибыль уплаченный	(659)	(394)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(3,062)	(3,680)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(1,248)	(686)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(368)	(44)
Поступления от выбытия основных средств	20	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,596)	(730)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	(139)	(48)
Продажа собственных акций	31	-
Поступления от кредитов и займов	35,537	28,031
Погашение кредитов и займов	(29,514)	(21,936)
Выплата дивидендов	(3,274)	(4,007)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2,641	2,040
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(2,017)	(2,370)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	3,335	3,155
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	1,318	785

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей)

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, были бы следующими:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Арендная плата и коммунальные услуги	5,239	4,775
Затраты на оплату труда	5,113	4,442
Амортизация внеоборотных активов	1,225	1,029
Банковские услуги	534	444
Расходы на рекламу и маркетинг	488	571
Ремонт и техническое обслуживание	290	231
Расходы на охрану	202	185
Рекламные материалы	188	146
Сопровождение программного обеспечения	177	164
Консультационные услуги	138	121
Оргтехника (содержание и ремонт)	77	61
Расходы на связь	66	58
Командировочные расходы	37	44
Канцелярские товары и прочие материалы	20	19
Налоги (кроме налога на прибыль)	(110)	66
Прочее	122	67
Итого	13,806	12,423