

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-64
Дополнительная финансовая информация: показатели, определенные не в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (неаудированная)	65-69

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «Детский мир» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

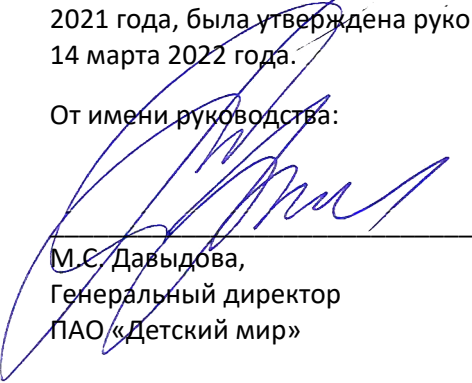
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

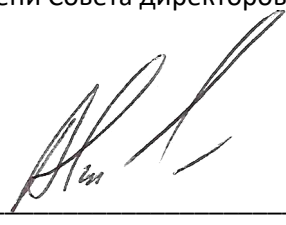
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Компании от имени Совета директоров Группы 14 марта 2022 года.

От имени руководства:



М.С. Давыдова,
Генеральный директор
ПАО «Детский мир»



А.В. Спивак,
Финансовый директор
ПАО «Детский мир»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Детский мир»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Детский мир» и его дочерних организаций (совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание бонусов, получаемых от поставщиков

Группа получает значительные суммы бонусов, скидок и компенсаций за проведение маркетинговых и рекламных активностей от своих поставщиков (далее – «бонусы»).

Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита, поскольку необходимо значительное суждение при определении коммерческой сущности предоставленных поставщиками бонусов, их классификации в качестве уменьшающих стоимость закупки товарно-материальных запасов, а также периода, в котором полученные Группой бонусы должны быть признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Для этого требуется глубокое понимание условий договоров, а также наличие полных и точных исходных данных.

Ключевые положения учетной политики Группы и существенные допущения в отношении бонусов поставщиков приведены в Примечании 4 на странице 19 и Примечании 5 на странице 31.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание внутренних процессов и контролей Группы в отношении учета бонусов, получаемых от поставщиков, и оценили, последовательно ли Группа применяет выбранную учетную политику по отражению бонусов в консолидированной финансовой отчетности.

Мы запросили подтверждения от выбранных поставщиков, чтобы проверить точность и полноту сумм бонусов, принятых к учету, а также остатков задолженности поставщиков перед Группой по бонусам по состоянию на конец отчетного года. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы провели альтернативные процедуры, в частности, сверку отраженных в учете сумм с первичными документами, подписанными поставщиком и подтверждающими право Группы на заработанный бонус. Кроме того, по выбранным договорам, привязанным к объемам закупки, мы произвели пересчет полученных Группой бонусов на основании условий соглашений с поставщиками, а также данных о закупках, произведенных Группой в течение года.

Мы изучили коммерческую суть бонусов на выборочной основе путем анализа первичных документов, условий договоров и соглашений, подтверждающих право Группы на получение бонусов, и иной сопутствующей документации. Кроме этого, мы проверили подготовленный руководством расчет отнесения части заработанных скидок и бонусов на остаток товарно-материальных запасов на конец отчетного года с учетом их коммерческой сути.

Мы также сопоставили отношение общей суммы бонусов от поставщиков, отнесенной на уменьшение балансовой стоимости товарно-материальных запасов на конец отчетного периода, к сумме бонусов, заработанных Группой за отчетный период, в сравнении с предыдущими годами, и проанализировали выявленные отклонения.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. На 31 декабря 2021 года, стоимость запасов Группы составила 52,724 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 42,494 млн руб.).

Мы считаем оценку стоимости запасов ключевым вопросом аудита, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара и в отношении методологии определения ставок резервирования. Процесс оценки цены возможной реализации является субъективным и включает изучение исторических показателей (а именно – показателя продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев), текущих операционных планов в отношении запасов, а также отраслевых и потребительских трендов, которые определяют ставки резервирования.

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в Примечании 15 на странице 44. Ключевые предпосылки в отношении определения стоимости запасов приведены в Примечании 5 на странице 32.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы проверили обоснованность подхода руководства по оценке всех значимых предпосылок и вводных, которые были использованы для определения стоимости запасов:

- Получили понимание процессов и контрольных процедур Группы, относящихся к оценке товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- Проверили, на выборочной основе, балансовую стоимость товаров, руководствуясь данными о цене их реализации после отчетной даты с целью подтверждения того, что данные товары отражены по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации;
- Проверили и пересчитали резервы под снижение стоимости запасов, в том числе критически оценили их обоснованность с учетом оборачиваемости запасов, результатов продаж запасов до и после отчетной даты, в том числе продаж ниже себестоимости, и проанализировали отношение резерва к валовой балансовой стоимости запасов в сравнении с предыдущими годами, предполагая, что часть изменений обусловлена ожидаемыми изменениями от внедрения новой методологии.

Прочие сведения – дополнительная финансовая информация

Руководство несет ответственность за подготовку информации, отдельно раскрытой к консолидированной финансовой отчетности и представленной в качестве дополнительной финансовой информации на страницах 65-69. Такая информация подготовлена в целях дополнительного анализа и не является необходимой частью консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Данная информация не была включена в объем аудиторских процедур, выполненных в ходе нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и, соответственно, мы не выражаем мнение о ней.

Прочая информация

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

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, представленной ежегодным и ежеквартальным отчетами, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежегодным и ежеквартальным отчетами мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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



- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Егор Александрович Метелкин
(ОПНЗ № 21906100904),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021

14 марта 2022 года

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2021 год	2020 год
Выручка	8	164,300	142,882
Себестоимость		(113,857)	(98,909)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		50,443	43,973
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(33,781)	(29,490)
Условно-безвозвратный заем		1,255	-
Прочие операционные доходы, нетто		310	82
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		18,227	14,565
Финансовые доходы		23	82
Финансовые расходы	10	(4,464)	(4,496)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(393)	(2,093)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		13,393	8,058
Расход по налогу на прибыль	11.1	(2,491)	(1,309)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		10,902	6,749
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(9)	(35)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10,893	6,714
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:	19	735,122,582	734,561,783
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		14.83	9.19

Примечания на страницах 12-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12	11,639	9,274
Нематериальные активы	13	1,769	1,524
Активы в форме права пользования	14	37,427	33,726
Отложенные налоговые активы	11.2	2,999	2,811
Прочие внеоборотные активы		139	124
Итого внеоборотные активы		53,973	47,459
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	15	52,724	42,494
Торговая дебиторская задолженность	16	4,454	3,670
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	17	2,770	1,535
Предоплата по налогу на прибыль		8	10
Денежные средства и их эквиваленты	18	3,807	1,826
Итого оборотные активы		63,763	49,535
ИТОГО АКТИВЫ		117,736	96,994
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	1	1
Собственные выкупленные акции	19	(323)	(407)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Непокрытый убыток		(5,503)	(8,145)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		117	126
Итого акционерный капитал/ (дефицит акционерного капитала)		85	(2,632)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	20	32,409	28,619
Долгосрочные кредиты и займы	21	15,110	12,200
Отложенные налоговые обязательства	11.2	162	92
Итого долгосрочные обязательства		47,681	40,911
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		39,415	35,770
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	13,775	7,582
Обязательства по аренде	20	8,428	8,227
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	6,219	5,261
Доходы будущих периодов	24	1,380	1,241
Обязательства по текущему налогу на прибыль		753	634
Итого краткосрочные обязательства		69,970	58,715
Итого обязательства		117,651	99,626
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		117,736	96,994

Примечания на страницах 12-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	1	(317)	5,793	(7,305)	161	(1,667)
Прибыль за год	-	-	-	6,749	-	6,749
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(35)	(35)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	6,749	(35)	6,714
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 22)	-	-	-	186	-	186
Выкуп собственных акций (Примечание 19)	-	(90)	-	-	-	(90)
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	(7,775)	-	(7,775)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	(407)	5,793	(8,145)	126	(2,632)
Прибыль за год	-	-	-	10,902	-	10,902
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(9)	(9)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	-	-	-	10,902	(9)	10,893
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 22)	-	-	-	168	-	168
Погашение вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями (Примечание 19)	-	84	-	(136)	-	(52)
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	(8,292)	-	(8,292)
Остаток на 31 декабря 2021 года	1	(323)	5,793	(5,503)	117	85

Примечания на страницах 12-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль за год	10,902	6,749
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	11,046	10,413
Финансовые расходы	4,464	4,496
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	2,491	1,309
Списание товарно-материальных запасов, связанное с недостачами и снижением их стоимости до чистой цены возможной реализации	2,173	2,081
Убыток от курсовых разниц, нетто	393	2,093
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	215	188
Изменение ожидаемой величины невостребованной части бонусных баллов по программе лояльности	102	(58)
Финансовые доходы	(23)	(82)
Прибыль от погашения вознаграждения, основанного на акциях, выплачиваемого в форме акций	(52)	-
Изменение ожидаемой величины невостребованной части подарочных карт	(120)	-
Условно-безвозвратный заем	(1,255)	-
Прочее	(19)	12
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности	(784)	373
Увеличение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(1,147)	(132)
Увеличение товарно-материальных запасов	(12,403)	(5,912)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3,479	1,507
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	840	(412)
Увеличение доходов будущих периодов	157	294
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	20,459	22,919
Проценты уплаченные	(4,238)	(4,297)
Проценты полученные	16	78
Налог на прибыль уплаченный	(2,444)	(1,980)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	13,793	16,720
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(4,263)	(1,705)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(994)	(695)
Поступления от реализации основных средств	31	42
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5,226)	(2,358)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	-	(90)
Погашение кредитов и займов	(50,861)	(63,315)
Выплата дивидендов	(8,292)	(7,775)
Платежи по обязательствам по аренде	(8,101)	(6,369)
Поступления от кредитов и займов	61,201	63,878
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(6,053)	(13,671)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	2,514	691
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,826	1,769
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(533)	(634)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	3,807	1,826

Примечания на страницах 12-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее по тексту – «Компания», «Детский мир») 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). Место нахождения Компании: 127238, Москва, 3-й Нижнелихоборский проезд, д. 3, стр. 6.

Основным видом деятельности Группы является продажа детской одежды и детских товаров через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. Также Группа развивает направление торговли товарами для домашних животных через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. По состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение года, закончившегося на эту дату, Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России, Казахстане и Беларуси, сетью фирменных магазинов малого формата «Детмир Мини» (ранее «Детмир ПВЗ») в России, а также сетью фирменных магазинов «Зоозавр» в России. В течение 2021 года Группа продолжила развивать собственный маркетплейс, который позволяет сторонним продавцам предлагать свою продукцию потребителям в интернет-магазине Компании.

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

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года, %</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года, %</u>
Сторале Лимитед	15.10	-
Галф Инвестментс Лимитед	15.00	25.00
Комгест Глобал Инвесторс	5.30	-
Голдман Сакс Груп, Инк. ¹	5.00	5.26
Кэпитал Групп Компани Инк. ¹	-	5.64
Прочие акционеры	59.60	64.10
Итого	100	100

¹ Косвенное распоряжение определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы отсутствовали как акционер, обладающий контрольным пакетом акций, так и конечный контролирующий бенефициар.

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

Дочерние предприятия	<u>Процент участия и голосующих акций</u>	
	<u>31 декабря</u> <u>2021 года, %</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года, %</u>
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «ДМ-Тех», РФ	100	100
ООО «Детмир БЕЛ», Беларусь	100	100

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых у Группы имеются неконтролирующие доли владения.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Начиная с 1 января 2021 года, Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки» - этап 2; и
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде в связи с COVID-19».

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2021 году, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В отношении поправок к МСФО (IFRS) 16 Группа не применила упрощения практического характера по учету концессий (уступок), являющихся прямым следствием COVID-19, по аренде в качестве модификаций и продолжила последовательно применять выбранную учетную политику.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 годах;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) – «Раскрытие информации в учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»; и
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции».

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением поправок к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции», которые окажут существенное влияние на раскрытие информации об отложенных налогах в отношении обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также сравнительных данных, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Непрерывность деятельности

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

В середине марта и в апреле 2020 года Группа столкнулась с воздействием новой коронавирусной инфекции (COVID-19), что привело к существенному оттоку трафика в магазинах сети и к снижению розничной выручки в данный период, кроме того ряд розничных магазинов был закрыт во время карантина, объявленного в России и в Казахстане. Тем не менее, кризис, связанный с распространением COVID-19 и его влиянием на мировую экономику, подтверждает эффективность бизнес-модели, выбранной Группой, в основе которой лежат принципы омниканальности и мультикатегорийности. Большинство российских магазинов оставались открытыми, чтобы продолжать осуществлять важную общественную роль по обеспечению детей основными продуктами питания и непродовольственными товарами во время карантина. В результате в течение 2021 года Группе удалось увеличить свою долю на всех рынках и достичь заметного роста в онлайн-сегменте (Примечание 8).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Руководство рассмотрело прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию, финансовое положение Группы, доступные неиспользованные кредитные линии (Примечание 21), соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы от сети розничных магазинов. Группа успешно рефинансирует свои заимствования и поддерживает стабильный остаток денежных средств (Примечание 18) для обеспечения непрерывности бизнеса в случае ухудшения экономической и эпидемиологической ситуации. Чистый дефицит оборотного капитала Группы, рассчитанный как совокупные оборотные активы за вычетом совокупных краткосрочных обязательств, составил 6,207 млн руб. и 9,180 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно. Группа всегда работает с чистым дефицитом оборотного капитала с помощью эффективного использования денежных средств в финансировании операционной деятельности и обеспечивает доходность, предоставляемую ее акционерам в виде выплаты дивидендов. Показатели оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности Группы являются одними из ведущих в отрасли благодаря гибкой и динамичной модели поиска поставщиков товаров и алгоритмам прогнозирования спроса со стороны покупателей.

Сохраняя фокус на развитии интернет-торговли, Группа продолжила усиливать свои логистические мощности, открыв два новых региональных распределительных центра в апреле и сентябре 2021 года и завершив строительство третьего собственного федерального распределительного центра в декабре 2021 года.

21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено решение о проведении специальной военной операции в Украине. После этих событий США, Великобритания, Евросоюз и другие страны объявили о расширении санкций в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов и компаний. Ряд иностранных компаний и финансовых учреждений приняли решение ограничить или полностью прекратить свою деятельность в России и с российскими контрагентами. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе трудно оценить.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности все магазины Группы остаются открытыми и продолжают поставлять продукты питания и непродовольственные товары для детей. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Руководство ожидает краткосрочное изменение структуры выручки в разрезе категорий товаров; ожидается увеличение выручки от реализации детского питания и подгузников, которое может быть сопоставимо с изменением структуры выручки в разрезе категорий товаров во втором квартале 2020 года в связи со вспышкой COVID-19, при этом не ожидается общее снижение спроса на товары для детей в долгосрочной перспективе, поскольку такие товары являются товарами первой необходимости.

Начиная с 24 февраля 2022 года, Группа наращивает свой остаток денежных средств за счет притока денежных средств от операционной (выручка) и финансовой (рост полученных заемных средств) деятельности. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности баланс денежных средств Группы составляет 8,353 млн руб., что достаточно для обеспечения непрерывности бизнеса в случае ухудшения общеэкономической ситуации, включая погашение облигационного займа в апреле 2022 года. Группа может осуществлять заимствования, а также располагает неиспользованными кредитными линиями.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Руководство Группы не ожидает значительных перебоев в поставках и планирует поддерживать необходимый уровень товарного запаса. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности накопленный товарный запас Группы является достаточным для поддержания продаж в течение последующих нескольких месяцев. Руководство рассматривает альтернативные способы поставок (например, через дочерние компании Группы) и альтернативных поставщиков, чтобы сохранить приемлемый уровень товарного запаса в долгосрочной перспективе.

Компания продолжит поддерживать необходимый ассортимент детских товаров и укреплять свои логистические возможности.

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Валюта представления и функциональная валюта

Российский рубль («руб.») был выбран руководством в качестве функциональной валюты Компании и ее дочерних предприятий в РФ. Функциональной валютой ТОО «Детский мир-Казахстан» является казахстанский тенге, функциональной валютой ООО «Детмир БЕЛ» является белорусский рубль.

Валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»), и все значения округляются до ближайшего миллиона рублей, за исключением случаев, когда указано иное.

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Информация по сегментам

Отчетные сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, и используемой для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Исходя из используемых Группой каналов продаж, у Группы выделяются два отчетных сегмента согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: розничная торговля и продажа товаров через интернет-магазин. Данные сегменты агрегированы руководством в один операционный сегмент (Примечание 8).

Признание выручки

Выручка признается Группой, когда она передает контроль над обещанными товарами или услугами покупателям в сумме, соответствующей ожидаемому вознаграждению, на которое Группа имеет право в обмен на товары или услуги.

МСФО (IFRS) 15 вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению договора;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

Выручка от продажи товаров

Группа признает выручку от продажи товаров тогда, когда выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю: в момент продажи товаров покупателям в розничных магазинах (выручка от розничной торговли) или в момент осуществления доставки товаров клиентам, включая самовывоз из магазинов (выручка от торговли через интернет-магазин). Выручка признается в полной сумме вознаграждения, на которое Группа имеет право в обмен на переданные товары.

Доходы от маркетплейса

Доходы от маркетплейса состоят из комиссионного вознаграждения маркетплейса и прочего дохода.

Комиссионное вознаграждение маркетплейса представляет собой комиссионное вознаграждение, взимаемое Группой со сторонних продавцов за продажу их товаров через маркетплейс Группы. Группа предлагает платформу маркетплейса на базе интернет-магазина Компании, что позволяет продавцам продавать свою продукцию через вебсайт Компании. Обязанность Группы к исполнению заключается в организации сделки между продавцом и покупателем через веб-сайт Компании. Комиссионное вознаграждение маркетплейса признается на нетто-основе в момент доставки товаров конечным покупателям, поскольку Группа не несет ответственность за доставку покупателю товаров, не подвержена риску снижения стоимости товаров и не имеет права самостоятельно устанавливать цены на товары сторонних продавцов. Группа взимает комиссионное вознаграждение по фиксированной ставке в зависимости от суммы продажи, если в договоре между Группой и продавцами не предусмотрены дополнительные условия.

Прочий доход от маркетплейса представляет собой прочие вознаграждения, полученные от сторонних продавцов за сопутствующие услуги, оказанные им Группой.

Подарочные карты

Группа реализует подарочные карты своим клиентам в розничных магазинах и через свой сайт в Интернете. Подарочные карты имеют ограниченный срок действия и должны быть использованы до наступления определенной даты. Группа признает доход от продажи подарочных карт либо в момент использования подарочной карты покупателем, либо в момент истечения срока действия карты.

Группа определяет процент неиспользованных подарочных карт на основе исторических данных. Выручка по неиспользованным подарочным картам признается пропорционально и за тот же период, что и их фактическое использование.

Программа лояльности клиентов

Группа предлагает программу лояльности, которая позволяет клиентам накапливать баллы при покупке товаров в любом из розничных магазинов Группы и в интернет-магазине. Бонусные баллы ведут к появлению отдельного обязательства к исполнению, поскольку оно предоставляет покупателю существенное право. Часть цены сделки распределяется на бонусные баллы, начисляемые покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи, и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока баллы не будут погашены. Сумма выручки, приходящейся на бонусные баллы, отражает ожидаемую величину погашения невостребованной части бонусных баллов. Сумма выручки, относимая на бонусные баллы, признается в качестве дохода по мере погашения баллов.

В соответствии с положениями программы лояльности, действующими с января 2021 года, бонусные баллы, начисленные при покупке товаров Группы, сгорают по истечении шести месяцев с момента их начисления. В соответствии с ранее действовавшими условиями программы лояльности бонусные баллы за покупки сгорали по истечении одного года с момента их начисления.

Бонусы и скидки, получаемые от поставщиков

В договорах Группы, заключенных с поставщиками, не только указывается стоимость поставляемых товаров, но и определяются бонусы и скидки, представленные компенсациями за совместную рекламу и продвижение товаров и бонусами за достижение определенного объема закупок. Каждый договор Группы с отдельным поставщиком устанавливает конкретные условия получения каждого бонуса.

Объемные бонусы (скидки) предоставляются Группе за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Суммы бонусов признаются только тогда, когда у Группы появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Группа также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков напрямую уменьшает себестоимость проданного товара, участвующего в такой активности в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

Доходы от финансовых активов

Процентные доходы включают проценты к получению по инвестированным средствам. Процентные доходы рассчитываются на временной основе исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости на момент его признания.

Операции в иностранной валюте

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

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе, накапливаются в собственном капитале и распределяются надлежащим образом на неконтрольные доли владения.

При выбытии зарубежного подразделения Группы (т.е. при продаже всей доли Группы в зарубежном предприятии или продаже, приводящей к утрате контроля над дочерней компанией, в состав которой входит зарубежное подразделение, или продаже, приводящей к существенной утрате контроля над зависимым предприятием, в состав которого входит зарубежное подразделение) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, связанные с деятельностью такого подразделения и относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли и убытки.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода. Возникающие курсовые разницы признаются в составе капитала.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 евро	84.0695	90.6824
1 тенге	0.1690	0.1755
1 доллар США	74.2926	73.8757
1 белорусский рубль	29.1458	28.6018
1 японская иена	0.6451	0.7149
	2021 год	2020 год
Средний обменный курс за год (к рублю)		
1 евро	87.1877	82.4487
1 тенге	0.1726	0.1741
1 доллар США	73.6541	72.1464
1 белорусский рубль	29.0198	29.5858
1 японская иена	0.6719	0.6761

Затраты по кредитам и займам

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

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

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

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

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

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

Основные средства

Здания, земля, улучшения арендованных помещений и оборудование признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости, включающей все затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению. После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Капитальные затраты на модернизацию и замену объектов основных средств, увеличивающие срок их полезного использования и потенциальную выручку от их использования, капитализируются. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

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

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

Земля имеет неограниченный срок полезного использования и поэтому не амортизируется.

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

Аренда

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета). В отношении этих договоров аренды Группа относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе, ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает первоначальную стоимость соответствующего обязательства по аренде, а также арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, и любые первоначальные прямые затраты. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды, периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды, и срока полезного использования базового актива.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает исполнить опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 9).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять фиксированные платежи, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает фиксированные платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на конец каждого отчетного периода. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, проверяются на предмет обесценения как минимум ежегодно и чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- Оцениваемые по справедливой стоимости (отражаются через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активами и характеристик денежных потоков актива. Большая часть долговых инструментов Группы представлена счетами торговой дебиторской задолженности и оценивается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, поскольку данные инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договорами денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав финансового дохода, используя метод эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признается непосредственно в составе прибыли или убытка и отражается в прочих прибылях/убытках вместе с прибылями и убытками от курсовых разниц.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и короткие высоколиквидные инвестиции со сроком погашения в момент приобретения/операций с ними не более трех месяцев, по которым можно получить заранее определенные суммы денег и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости (представлены в виде денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляет деятельность.

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Производные финансовые инструменты

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

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

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

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

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

Выплаты, основанные на акциях, с денежными расчетами

Обязательства Группы в отношении выплат, основанных на акциях, предусматривающие денежные расчеты, оцениваются по справедливой стоимости данных обязательств. Переоценка справедливой стоимости обязательства производится в конце каждого отчетного периода вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков за период.

Вознаграждения в форме акций

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

Дивиденды

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

Выкупленные собственные акции

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно ниже), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым договорам или договорам аренды, содержащим модификации, необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений в соответствующих арендуемых помещениях, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

С 1 июля 2021 года Группа изменила подход к анализу опционов на продление при определении сроков аренды. Для определения сроков аренды розничных магазинов Группа рассматривает остаточный срок полезного использования улучшений арендованных помещений и ожидаемую прибыльность арендованных помещений как одни из наиболее существенных факторов, создающих экономический стимул для исполнения опционов на продление или неисполнение опционов на расторжение договоров аренды.

Эффект от пересмотра сроков аренды представлен ниже:

	Если бы сроки аренды не пересматривались	Эффект от пересмотра сроков аренды	Как представлено в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2021 года	36,158	1,269	37,427
Обязательства по аренде на 31 декабря 2021 года	39,524	1,313	40,837
Расходы по амортизации активов в форме права пользования за 2021 год	8,432	8	8,440
Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2021 год	2,398	36	2,434

Бонусы поставщиков

Договоры и соглашения Группы с поставщиками устанавливают ряд условий, по которым Группа получает различные виды бонусов от поставщиков в форме денежных платежей или различных вознаграждений, преимущественно предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки и расходов на рекламу. В зависимости от договоренности с поставщиком и применения суждения для определения коммерческой сущности полученного бонуса, Группа либо признает бонус как уменьшение себестоимости продаж, либо распределяет его на стоимость товаров до момента их продажи. По заключению руководства существенная часть бонусов от поставщиков учитывается как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Время от времени Группа заключает соглашения с поставщиками, согласно которым Группа продвигает товар поставщика в обмен на временное снижение цен. Поставщик часто компенсирует Группе стоимость конкретных товарных позиций, участвующих в программе по компенсации торговой наценки. Эти бонусы рассматриваются как уменьшение себестоимости проданных товаров в период действия программы.

Государственные субсидии

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа получила кредит от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки, который был предоставлен по существенно более низкой процентной ставке по сравнению с теми ставками, которые предлагаются на рыночных условиях. Определение того, является ли данный кредит государственной субсидией или его следует учитывать в качестве финансового инструмента, требует определенного суждения от руководства: оценки вероятности наступления различных событий, предусмотренных в кредитном договоре, качественного анализа критериев, установленных его условиями, и других факторов. Поскольку государственные субсидии признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только при наличии разумной уверенности в том, что все условия и критерии, необходимые для их получения, соблюдены, и это достоверно ожидаемо, что государственные субсидии будут получены, вышеупомянутый кредит был представлен в составе кредитов и займов, поскольку по состоянию на 31 декабря 2020 года он не соответствовал критериям для признания в качестве государственной субсидии. В 2021 году кредит, полученный от ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы антикризисной поддержки, и процентные расходы, начисленные по нему, были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Условно-безвозвратный заем» ввиду того, что Группа выполнила критерии прощения займа в апреле 2021 года.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Оценка товарно-материальных запасов

Руководство на периодической основе проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших товарно-материальных запасов.

Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью товарно-материальных запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

Ставки резервирования определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуется корректировка балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

В периоды между проведением инвентаризации или циклической инвентаризации в торговых помещениях, Группа оценивает убытки, связанные с недостачами товарно-материальных запасов, которые могли бы быть выявлены по каждому магазину, если бы в нем была проведена инвентаризация на отчетную дату. Оценка на отчетную дату основана на средней исторической величине фактически выявленных недостач товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в розничных магазинах Группы.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности, и подарочным картам

Группа учитывает бонусные баллы как отдельные компоненты транзакций по реализации товара, в рамках которых они были выданы клиентам. Часть справедливой стоимости вознаграждения, полученного от покупателей в отношении бонусных баллов, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату из-за изменчивости модели поведения клиентов в отношении погашения накопленных баллов. Группа регулярно обновляет оценку предполагаемого использования баллов, и все корректировки баланса доходов будущих периодов учитываются в выручке.

С 1 января 2021 года Группа изменила условия действующей программы лояльности, которые предполагают сокращение срока действия баллов, начисленных по программе лояльности, с 12 до 6 месяцев. Поскольку изменение является перспективным, баллы, начисленные покупателям до 1 января 2021 года, доступны к использованию в течение последующих 12 месяцев. Вышеупомянутое изменение условий программы привело к пересмотру руководством ожидаемой величины невостребованной части бонусных баллов, начисленных в 2021 году.

Изменение срока действия баллов лояльности с 1 года до 6 месяцев привело к увеличению ожидаемой доли сгорания невостребованной части бонусных баллов в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 16.9%. Если бы Группа не изменила срок действия бонусных баллов, доходы будущих периодов, связанные с программой лояльности клиентов Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 года составили бы 694 млн руб., выручка, отложенная в текущем периоде, составила бы 10,110 млн руб., а выручка, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 год, составила бы 9,943 млн руб.

Группа учитывает платежи за подарочные карты как отдельный компонент сделки, в рамках которой подарочные карты реализованы. Справедливая стоимость вознаграждения, полученного от клиентов, признается в качестве выручки в течение периода использования подарочных карт. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования реализованных подарочных карт, зависящую от наличия накопленной статистики за прошлые периоды и существенного уровня неопределенности, существующего на каждую отчетную дату из-за изменчивости модели поведения клиентов в отношении использования подарочных карт.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. ПЕРЕСМОТР

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа внесла следующие изменения в представление информации в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о движении денежных средств с целью повышения уровня прозрачности и достоверности финансовой информации:

- Доходы будущих периодов, связанные с подарочными картами, были перенесены из строки «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» в строку «Доходы будущих периодов» консолидированного отчета о финансовом положении;
- Изменение ожидаемой величины невостребованной части бонусных баллов по программе лояльности, являясь неденежным движением, было перенесено из изменений оборотного капитала в корректировки прибыли за год в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Для обеспечения сопоставимости консолидированной финансовой отчетности со сравнительными данными за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были произведены следующие изменения в представление информации:

	<u>Представлено ранее</u>	<u>Пересмотр</u>	<u>После пересмотра</u>
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года			
Доходы будущих периодов	527	714	1,241
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5,975	(714)	5,261

	<u>Представлено ранее</u>	<u>Пересмотр</u>	<u>После пересмотра</u>
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год			
Изменение ожидаемой величины невостребованной части бонусных баллов по программе лояльности	-	(58)	(58)
Увеличение доходов будущих периодов	91	203	294
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(267)	(145)	(412)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Руководствуясь используемыми каналами продаж, Группа выделяет два отчетных сегмента согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: розничная торговля и продажа товаров через интернет-магазин. Данные сегменты агрегированы руководством в один операционный сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики:

- как розничные, так и интернет-продажи представлены продажами товаров для детей;
- клиентами обоих сегментов являются розничные покупатели;
- используются одинаковые методы продвижения и распространения продукции (доля доставки курьерской службой в онлайн-сегменте незначительна, основной канал сбыта – розничная сеть);
- долгосрочная валовая маржа сегментов одинакова.

Следовательно, информация, раскрываемая в данной консолидированной финансовой отчетности, представляет собой совокупность данных всех предприятий Группы.

Клиентская база Группы является достаточно диверсифицированной, и индивидуальный объем операций с каждым из заказчиков не превышает 10% выручки Группы. Поскольку Группа владеет розничным бизнесом, ключевых крупных клиентов у нее нет.

Сумма выручки, полученная в стране, где зарегистрирована и работает Компания, а также суммы выручки, полученные в отдельных зарубежных странах, раскрыты в Примечании 8.

Внеоборотные активы, расположенные в стране, где зарегистрирована и работает Компания, а также в отдельных зарубежных странах, представлены ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Внеоборотные активы		
Российская Федерация	49,079	42,880
Казахстан	1,109	1,175
Беларусь	657	479
Итого внеоборотные активы	<u>50,845</u>	<u>44,534</u>

Деятельность Группы на регулярной основе анализируется сотрудником, ответственным за принятие операционных решений, в лице генерального директора в целях осуществления оценки результатов деятельности и распределения ресурсов внутри Группы. Генеральный директор осуществляет оценку результатов деятельности единственного операционного сегмента Группы на основе динамики показателей выручки и прибыли до вычета расхода по налогу на прибыль, убытка/прибыли от курсовых разниц, финансовых расходов, финансовых доходов, амортизации внеоборотных активов, скорректированной на сумму расходов по вознаграждению, основанному на акциях, и на сумму единоразовых доходов и расходов (далее по тексту – «Скорректированная EBITDA»). Скорректированная EBITDA не является показателем, определенным в соответствии с МСФО.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Информация по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Выручка	164,300	142,882
Скорректированная EBITDA	28,536	25,718

Сверка скорректированной EBITDA с прибылью за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль за период	10,902	6,749
Финансовые доходы	(23)	(82)
Финансовые расходы	4,464	4,496
Расход по налогу на прибыль	2,491	1,309
Амортизация внеоборотных активов	11,046	10,413
Убыток от курсовых разниц, нетто	393	2,093
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях	518	740
Условно-безвозвратный заем (единоразовый доход)	(1,255)	-
Скорректированная EBITDA	28,536	25,718

8. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Продажа товаров, включая интернет-магазин:		
Российская Федерация (далее по тексту – «РФ»)	155,479	137,865
Казахстан	6,195	3,798
Беларусь	1,845	981
Итого продажа товаров, включая интернет-магазин	163,519	142,644
Доходы от маркетплейса		
РФ	539	53
Итого доходы от маркетплейса	539	53
Прочее		
РФ	242	185
Итого прочее	242	185
Итого	164,300	142,882

Выручка от продаж товаров для животных, включенная в общий объем выручки от продажи товаров, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 933 и 351 млн руб., соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Выручка от продажи товаров в интернет-магазине, включенная в строку «Продажа товаров, включая интернет-магазин», за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Интернет-магазин:		
РФ	46,066	34,705
Казахстан	783	298
Беларусь	28	-
Итого	<u>46,877</u>	<u>35,003</u>

Выручка от продажи товаров, заказанных через интернет-магазин и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, составила 34,472 и 25,314 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

Доходы будущих периодов раскрыты в Примечании 24.

9. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, включают следующие расходы:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	13,955	11,331
Амортизация внеоборотных активов	11,046	10,413
Арендная плата и коммунальные услуги	1,988	1,985
Банковские услуги	1,847	1,491
Расходы на рекламу и маркетинг	1,057	1,141
Ремонт и техническое обслуживание	806	598
Рекламные материалы	681	409
Сопровождение программного обеспечения	527	448
Расходы на охрану	485	398
Консультационные услуги	252	224
Канцелярские товары и прочие материалы	192	145
Расходы на связь	139	144
Налоги (кроме налога на прибыль)	134	122
Командировочные расходы	116	78
Оргтехника (содержание и ремонт)	63	43
Прочее	493	520
Итого	<u>33,781</u>	<u>29,490</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, затраты на оплату труда включают в себя расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации (Примечание 22), в сумме 518 и 740 млн руб., соответственно. Затраты на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, также включают в себя расходы по отчислению взносов в государственный пенсионный фонд в размере 2,515 и 2,045 млн руб., соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Процентные доходы по банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам	17	79
Процентный доход от возмещаемых авансовых платежей по договорам аренды	6	3
Итого	<u>23</u>	<u>82</u>

Финансовые расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,434	2,309
Процентные расходы по банковским кредитам	1,157	1,321
Процентные расходы по облигациям	873	866
Итого	<u>4,464</u>	<u>4,496</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

11.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляют:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(2,609)	(2,035)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	318
	<u>(2,609)</u>	<u>(1,717)</u>
Отложенный налог		
Доход по отложенному налогу на прибыль текущего года	118	408
	<u>118</u>	<u>408</u>
Итого расход по налогу на прибыль текущего года, отраженный в прибылях и убытках	<u>(2,491)</u>	<u>(1,309)</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Далее представлена сверка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, рассчитанных с применением действующих ставок налога на прибыль в Российской Федерации и Казахстане, где находятся основные операционные предприятия Группы, с фактическими расходами по налогу на прибыль, отраженными в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль до налогообложения	13,393	8,058
Налог, рассчитанный по ставке 20% (2020 год: 20%)	(2,679)	(1,612)
Расходы, не принимаемые для налогообложения, в том числе расходы по снижению стоимости товарно-материальных запасов	(247)	(69)
Условно-безвозвратный заем	251	-
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	184	147
Корректировки текущего налога на прибыль за предыдущий период	-	318
Прочее	-	(93)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	<u>(2,491)</u>	<u>(1,309)</u>

11.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отложенные налоговые активы на нетто основе представлены следующими:

2021 год	На 1 января	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31 декабря
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	6,514	779	7,293
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	3,275	70	3,345
Обязательствам по аренде и активам в форме права пользования	3,356	343	3,699
Доходам будущих периодов	527	(25)	502
Налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	49	(29)	20
Форвардным контрактам	148	(148)	-
Основным средствам и нематериальным активам	188	(51)	137
Итого временные разницы	<u>14,057</u>	<u>939</u>	<u>14,996</u>
Отложенные налоговые активы	<u>2,811</u>	<u>188</u>	<u>2,999</u>
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Форвардным контрактам	-	(125)	(125)
Основным средствам	(362)	(198)	(560)
Торговой дебиторской задолженности	(96)	(29)	(125)
Итого временные разницы	<u>(458)</u>	<u>(352)</u>	<u>(810)</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(92)</u>	<u>(70)</u>	<u>(162)</u>
Отложенные налоговые активы, нетто	<u>2,719</u>	<u>118</u>	<u>2,837</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

2020 год	На 1 января	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31 декабря
Отложенные налоговые активы, относящиеся к:			
Товарно-материальным запасам	5,681	833	6,514
Начисленным расходам и прочим вычитаемым временным разницам	3,633	(358)	3,275
Обязательствам по аренде и активам в форме права пользования	2,085	1,271	3,356
Доходам будущих периодов	436	91	527
Налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	32	17	49
Форвардным контрактам	45	103	148
Основным средствам и нематериальным активам	162	26	188
Итого временные разницы	12,074	1,983	14,057
Отложенные налоговые активы	2,415	396	2,811
Отложенные налоговые обязательства, относящиеся к:			
Основным средствам	(417)	55	(362)
Торговой дебиторской задолженности	(103)	7	(96)
Итого временные разницы	(520)	62	(458)
Отложенные налоговые обязательства	(104)	12	(92)
Отложенные налоговые активы, нетто	2,311	408	2,719

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы имелись непризнанные отложенные налоговые активы по неиспользованному налоговым убыткам дочерних предприятий. Такие отложенные налоговые активы могут быть признаны Группой при условии наличия определенности в отношении их возмещения. Сумма неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 172 млн руб. (31 декабря 2020 года: 186 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы не имелось налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым могли бы быть признаны отложенные налоговые обязательства, если бы у Группы не было возможности контролировать время погашения данных временных разниц.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств Группы представлены следующим образом:

	Земля	Здания и улучшения арендованны х помещений	Торговое оборудование	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Объекты незавершен- ного строительства	Итого
Стоимость приобретения						
На 1 января 2020 года (реклассифицировано)	-	11,605	3,572	3,411	22	18,610
Поступления (реклассифицировано)	-	408	466	316	474	1,664
Выбытия	-	(154)	(133)	(83)	-	(370)
Пересчет в валюту представления	-	17	11	7	-	35
На 31 декабря 2020 года (реклассифицировано)	-	11,876	3,916	3,651	496	19,939
Поступления	153	512	519	1,001	2,053	4,238
Перевод из одной категории в другую	-	2,170	-	-	(2,170)	-
Выбытия	-	(19)	(30)	(117)	-	(166)
Пересчет в валюту представления	-	(9)	(15)	6	-	(18)
На 31 декабря 2021 года	153	14,530	4,390	4,541	379	23,993
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	-	4,436	2,074	2,345	-	8,855
Расходы на амортизацию	-	993	626	440	-	2,059
Обесценение	-	39	13	9	-	61
Выбытия	-	(137)	(122)	(68)	-	(327)
Пересчет в валюту представления	-	6	5	6	-	17
На 31 декабря 2020 года	-	5,337	2,596	2,732	-	10,665
Расходы на амортизацию	-	931	387	539	-	1,857
Обесценение	-	4	-	-	-	4
Выбытия	-	(18)	(25)	(105)	-	(148)
Пересчет в валюту представления	-	(17)	(10)	3	-	(24)
На 31 декабря 2021 года	-	6,237	2,948	3,169	-	12,354
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года (реклассифицировано)	-	7,169	1,498	1,066	22	9,755
Остаток на 31 декабря 2020 года (реклассифицировано)	-	6,539	1,320	919	496	9,274
Остаток на 31 декабря 2021 года	153	8,293	1,442	1,372	379	11,639

С целью повышения уровня прозрачности раскрываемых изменений балансовой стоимости основных средств, Группа пересчитала их стоимость приобретения на 1 января 2020 года, поступления и перевод из одной категории в другую за 2020 год путем реклассификации сумм из группы «Объекты незавершенного строительства» во все остальные группы следующим образом: на 1 января 2020 года стоимость приобретения в размере 249 млн руб. была перенесена из состава группы «Объекты незавершенного строительства» в прочие группы основных средств; за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, все переводы из одной категории в другую были перенесены в поступления, а поступления в размере 106 млн руб. были перенесены из состава группы «Объекты незавершенного строительства» во все остальные группы основных средств.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В 2021 и 2020 годах основная часть поступлений основных средств Группы связана с открытием новых розничных магазинов и нового распределительного центра и включает строительство складских помещений, приобретение торговых помещений и торгового и складского оборудования, произведенные улучшения арендованных помещений.

На 31 декабря 2021 года в состав группы «Объекты незавершенного строительства» включены в основном авансы, оплаченные за оснащение нового распределительного центра в сумме 379 млн руб. (31 декабря 2020 года: авансы, оплаченные за работы по строительству нового распределительного центра в сумме 457 млн руб.)

Обесценение основных средств в сумме 4 млн руб. было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в отношении улучшений арендованных помещений в магазинах, которые, как ожидается, будут закрыты в 2022 году (2020 год: 14 млн руб. в отношении улучшений арендованных помещений в магазинах, которые были закрыты в 2021 году, и 47 млн руб. в отношении основных средств в магазинах сети «ELC», закрытых в 2020 году).

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов Группы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость приобретения				
На 1 января 2020 года	3,502	4	88	3,594
Поступления	693	-	2	695
На 31 декабря 2020 года	4,195	4	90	4,289
Поступления	992	-	2	993
Выбытия	(564)	-	-	(564)
На 31 декабря 2021 года	4,623	4	92	4,719
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	2,065	-	65	2,130
Расходы на амортизацию	621	-	14	635
На 31 декабря 2020 года	2,686	-	79	2,765
Расходы на амортизацию	744	-	5	749
Выбытия	(564)	-	-	(564)
На 31 декабря 2021 года	2,866	-	84	2,950
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2020 года	1,437	4	23	1,464
Остаток на 31 декабря 2020 года	1,509	4	11	1,524
Остаток на 31 декабря 2021 года	1,757	4	8	1,769

Увеличение балансовой стоимости программного обеспечения в 2021 и 2020 годах в основном связано с лицензиями, приобретенными для системы ERP, и капитализированными расходами на ее внедрение.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады в среднем на срок 8.4 лет по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 7.8 лет). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 20):

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	55,206	47,120
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	12,126	8,365
Величина авансовых платежей по аренде, произведенных до даты начала		
аренды	51	21
Пересчет в валюту представления	(46)	90
Выбытия	(374)	(390)
На 31 декабря	66,963	55,206
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На 1 января	21,480	14,132
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	8,440	7,719
Выбытия	(374)	(390)
Обесценение	13	7
Пересчет в валюту представления	(22)	25
Прочее	(1)	(13)
На 31 декабря	29,536	21,480
Баланс на 1 января	33,726	32,988
Баланс на 31 декабря	37,427	33,726
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<i>Признано в отчете о прибылях и убытках</i>		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	8,440	7,719
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,434	2,309
Обесценение	13	7
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные		
в оценку обязательств по аренде	895	878
Прочее	(1)	(13)

Обесценение активов в форме права пользования в сумме 13 млн руб. было признано в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 7 млн руб.).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (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 и сократить объем фиксированных расходов. 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.

Общий отток денежных средств, связанный с деятельностью Группы как арендатора, составил 11,430 млн руб. в 2021 году (2020 год: 9,556 млн руб.).

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Товары для продажи	52,398	42,279
Материалы	<u>326</u>	<u>215</u>
Итого	<u>52,724</u>	<u>42,494</u>

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

Списания товаров для продажи за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы по выявленным недостаткам и по резерву под ожидаемые недостачи	1,331	1,237
Расходы по фактическому браку и по резерву под ожидаемый брак	790	769
Снижение стоимости до чистой возможной цены продажи	<u>52</u>	<u>75</u>
Итого	<u>2,173</u>	<u>2,081</u>

Списания были отражены в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	4,455	3,671
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(1)	(1)
Итого	<u>4,454</u>	<u>3,670</u>

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

17. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Прочие финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	364	382
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(72)	(59)
Итого прочие финансовые активы	<u>292</u>	<u>323</u>
Прочие нефинансовые активы		
НДС к возмещению	1,617	842
Авансы, выданные поставщикам	414	193
Прочие авансы выданные	239	138
Прочие налоги к возмещению	182	8
Расходы будущих периодов	26	31
Итого прочие нефинансовые активы	<u>2,478</u>	<u>1,212</u>
Итого	<u>2,770</u>	<u>1,535</u>

Ниже представлены изменения резерва под обесценение прочей сомнительной дебиторской задолженности:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
На 1 января	(59)	(43)
Убыток от обесценения прочей дебиторской задолженности	(13)	(16)
На 31 декабря	<u>(72)</u>	<u>(59)</u>

При определении возможности взыскания и качества прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Информация о концентрации кредитного риска и связанной с ним деятельности по управлению кредитным риском представлена в Примечании 27.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах	1,714	226
Денежные средства в пути	1,687	1,198
Денежные средства в кассе	406	402
Итого	3,807	1,826

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

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлены данные об обыкновенных и собственных выкупленных акциях Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску
На 1 января 2020 года	735,518,965	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(1,212,210)	-	-
На 31 декабря 2020 года	734,306,755	739,000,000	739,000,000
Погашения вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями	962,902	-	-
На 31 декабря 2021 года	735,269,657	739,000,000	739,000,000

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рубля за акцию.

Собственные выкупленные акции

В течение 2021 года Группа не покупала обыкновенные акции Компании. В течение 2020 года Группа в ряде сделок выкупила 1,212,210 собственных обыкновенных акций общей стоимостью 90 млн руб.

В 2021 году Группа использовала 962,902 обыкновенных акций Компании стоимостью 84 млн руб. для погашения вознаграждения, основанного на акциях, в сумме 136 млн руб. В течение 2020 года Группа не осуществляла продажу обыкновенных акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в собственности Группы находились соответственно 3,730,343 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 323 млн руб., и 4,693,245 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 407 млн руб.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Дивиденды

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее по тексту – «РСБУ»). Если на начало отчетного года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

15 декабря 2021 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 9 месяцев 2021 года в размере 3,826 или 5.20 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 29 декабря 2021 года.

30 июня 2021 года годовым общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 2020 год в размере 4,466 млн руб. или 6.07 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 16 июля 2021 года.

17 декабря 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 9 месяцев 2020 года в размере 3,733 или 5.08 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 28 декабря 2020 года.

18 сентября 2020 года внеочередным общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 4 квартал 2019 года в размере 1,837 млн руб. или 2.5 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 29 сентября 2020 года.

30 июня 2020 года годовым общим собранием акционеров было одобрено объявление дивидендов за 2019 год в размере 2,205 млн руб. или 3 руб. на одну акцию. Указанная сумма дивидендов была полностью выплачена 11 июля 2020 года.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	11,013	10,165
От 1 до 5 лет	32,392	27,135
Более 5 лет	6,348	6,333
Итого валовые арендные платежи	<u>49,753</u>	<u>43,633</u>
За вычетом неполученных процентов	(8,916)	(6,787)
Анализ в качестве:		
Текущая часть	8,428	8,227
Долгосрочная часть	32,409	28,619
Итого обязательства по аренде	<u>40,837</u>	<u>36,846</u>

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже (изменения в балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены в Примечании 14):

	2021 год	2020 год
Баланс на 1 января	36,846	34,780
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2,434	2,309
Арендные платежи за период	(10,535)	(8,678)
Заключение новых договоров аренды или их модификация	12,088	8,336
Пересчет в валюту представления	4	99
Баланс на 31 декабря	40,837	36,846

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.

При определении справедливой стоимости обязательств по аренде руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по аренде примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

У Группы нет существенного риска ликвидности в отношении обязательств по аренде. Обязательства по аренде контролируются на регулярной основе финансовым департаментом Группы.

В конце 2021 года Группа заключила ряд договоров аренды, аренда по которым не началась к концу года и по которым, соответственно, не были признаны обязательства по аренде и активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2021 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которым подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 1,235 млн руб. на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 1,025 млн руб.).

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты в рублях	17,885	7,546
Биржевые облигации	11,000	11,000
Обеспеченные банковские кредиты в рублях	-	1,236
	28,885	19,782
За вычетом краткосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочной задолженности кредитов и займов	(13,775)	(7,582)
Кредиты и займы, долгосрочная часть	15,110	12,200

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиты в рублях были предоставлены Группе пятью и шестью российскими банками соответственно.

Заем, полученный от ПАО «Сбербанк» в июне-августе 2020 года в рамках государственной программы антикризисной поддержки, в сумме 1,236 млн руб. и процентные расходы, начисленные по нему, в сумме 19 млн руб. были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Условно-безвозвратный заем» ввиду того, что Группа выполнила критерии прощения займа в апреле 2021 года.

Банковские кредиты, полученные в 2021 году и погашенные в том же году (межпериодные кредиты), составили 16,490 млн руб. Банковские кредиты, полученные в 2020 году и погашенные в том же году (межпериодные кредиты), составили 42,190 млн руб.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила 17,770 и 8,787 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость банковских кредитов составила 17,885 и 8,782 млн руб., соответственно.

Для оценки справедливой стоимости банковских кредитов были использованы данные Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости.

Итоговая справедливая стоимость была рассчитана на основании данных Уровня 2 по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. Для определения ставки дисконтирования, использованной для расчета справедливой стоимости банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года, была использована рыночная доходность биржевых облигаций (в основном за счет краткосрочных облигаций), размещенных Группой, которая составила 9.29%, данные Уровня 2 (31 декабря 2020 года: 5.91%, данные Уровня 2).

Биржевые облигации

В мае 2020 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 06) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7% годовых. Срок погашения облигаций – до 29 апреля 2027 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 мая 2023 года.

В декабре 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 05) на сумму 3,000 млн руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. каждая на ПАО «Московская Биржа». Процентная ставка была установлена на уровне 7.25% годовых. Срок погашения облигаций – до 1 декабря 2026 года с правом инвестора предъявить облигации к погашению 8 декабря 2022 года.

В апреле 2019 года Группа разместила документарные биржевые неконвертируемые облигации (Серия БО 07) на сумму 5,000 млн руб. номинальной стоимостью 1,000 российских руб. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 11,000 млн руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 144 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость биржевых облигаций, выпущенных и размещенных Группой, составила 11,000 млн руб., не включая неоплаченный накопленный купонный доход в размере 141 млн руб.

Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2021 года, составила 11,011 млн руб., балансовая стоимость при этом составила 11,000 млн руб. Справедливая стоимость биржевых облигаций, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, рассчитанная на основании данных Уровня 1, по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила 11,474 млн руб., балансовая стоимость при этом составила 11,000 млн руб.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 37,485 и 34,402 млн руб., долгосрочная часть которых составляла 27,126 и 34,258 млн руб., соответственно.

Ограничительные условия

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 годов Группа соблюдала все финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями.

Активы, переданные в качестве обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы отсутствуют активы или ценные бумаги, переданные в качестве обеспечения по кредитам и займам.

22. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа имела несколько действующих долгосрочных программ мотивации с выплатами как в денежной форме, так и в форме акций.

Долгосрочная программа мотивации, утвержденная в 2016 году

В сентябре 2016 года Совет директоров Группы утвердил 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 2016-2018 годах. 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

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

	Количество фантомных акций	Средне- взвешенная цена исполнения, руб.
Невыкупленные фантомные акции на 1 января 2020 года	808,275	-
Исполнено в течение периода	(808,275)	89.27
Невыкупленные фантомные акции на 31 декабря 2020 года	-	-

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2017 году

В августе 2017 года, Совет директоров Компании утвердил долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа мотивации 3»). Согласно условиям Программы мотивации 3, действующей в течение трехлетнего периода до 2021 года, третьей годовщины первичного публичного размещения акций Компании, высшее руководство, состоящее в непрерывных трудовых отношениях с Группой вплоть до данной годовщины, получит вознаграждение в виде обыкновенных акций Компании.

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что все участники Программы мотивации 3 останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия Программы мотивации 3 экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 85 руб. за штуку и датой исполнения в 2020 году, при допущении отсутствия дивидендных выплат. Справедливая стоимость вознаграждения, эквивалентного 13,302,000 таких опционов, на дату предоставления составила 423 млн руб., или 32 рубля за один опцион.

В ноябре 2019 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по Программе Мотивации 3 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, Программа мотивации 3 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

В феврале 2020 года Программа мотивации 3 была полностью погашена денежными выплатами.

Долгосрочные программы мотивации, дополненные в 2018 году

В октябре 2018 года, Совет директоров Компании утвердил дополнение к Программе мотивации 3 для некоторых ее участников. Согласно его условиям, действующим с даты утверждения дополнения до 2020 года, участники, состоящие в непрерывных трудовых отношениях с Группой вплоть до данной годовщины, получают дополнительное вознаграждение. Участники получают часть дополнительного вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения, рассчитанного на основе выплаченных дивидендов. Соответственно, дополнение к Программе мотивации 3 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость части дополнительного вознаграждения с выплатой акциями была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение дополнительного вознаграждения, и из заключения, что условия дополнения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 85 руб. за штуку и датой исполнения в 2020 году, при условии фиксированных дивидендных выплат. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 19,214,000 таких опционов, на дату предоставления составила 171 млн руб., или 9 руб. за один опцион.

В ноябре 2019 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по дополнению к Программе мотивации 3 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, часть вознаграждения по дополнению к Программе мотивации 3 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

В феврале 2020 года дополнение к Программе мотивации 3 было полностью погашено денежными выплатами.

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2019 году

В октябре 2019 года, Совет директоров Группы утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа мотивации 4.1»). Согласно условиям Программы мотивации 4.1, которая охватывает трехлетний период до февраля 2023 года, высшему руководству, состоящему в непрерывных трудовых отношениях с Группой по состоянию на определенные даты в течение данного периода, предоставляются права на получения вознаграждения. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения. Соответственно, Программа мотивации 4.1 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия вознаграждения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 94 рубля за штуку и датой исполнения в 2023 году. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 22,170,000 таких опционов, на дату предоставления составила 409 млн руб., или 18.4 руб. за один опцион.

В марте 2020 года Совет директоров Группы изменил форму выплаты вознаграждения по Программе мотивации 4.1 с обыкновенных акций на наличные денежные средства. Таким образом, часть вознаграждения по Программе мотивации 4.1 перестала являться программой мотивации с выплатой в форме акций и стала учитываться как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами.

В апреле 2020 года Программа мотивации 4.1 была полностью погашена досрочно пропорционально отработанному времени денежными выплатами.

В ноябре 2019 года, Совет директоров Группы утвердил еще одну долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала («Программа мотивации 4.2»). Согласно условиям Программы мотивации 4.2, которая охватывает четырехлетний период до апреля 2024 года, высшему руководству, состоящему в непрерывных трудовых отношениях с Группой по состоянию на определенные даты в течение данного периода, предоставляются права на получения вознаграждения. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения. Соответственно, Программа мотивации 4.2 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Справедливая стоимость данного вознаграждения была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия вознаграждения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 99 руб. за штуку и датами исполнения в 2022, 2023, 2024 годах. Справедливая стоимость данного вознаграждения на дату предоставления составила 255 млн руб., что эквивалентно комбинации 3,547,200 опционов ценой 14.73 руб. за один опцион и датой расчета в 2022 году, 9,218,858 опционов ценой 20.05 руб. за один опцион и датой расчета в 2023 году и 707,451 опционов ценой 25.04 руб. за один опцион и датой расчета в 2024 году.

В октябре 2020 года Совет директоров Группы пересмотрел даты исполнения Программы мотивации 4.2 и комбинацию опционов для каждой даты исполнения. Общая продолжительность Программы мотивации 4.2 была сокращена до апреля 2023 года.

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2020 году

В сентябре 2020 года Совет директоров Группы утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала (далее – «Программа мотивации 5»). Согласно условиям Программы мотивации 5, которая охватывает 2,5-летний период до марта 2023 года, высшему руководству, состоящему в непрерывных трудовых отношениях с Группой по состоянию на определенные даты в течение данного периода, предоставляются права на получения вознаграждения. Участники получают часть вознаграждения в форме соответствующего количества акций Компании, а часть – в форме денежного вознаграждения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Соответственно, Программа мотивации 5 для участников учитывается частично как вознаграждение, основанное на акциях, с денежными выплатами и частично как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой акциями.

Вознаграждение должно быть выплачено тремя платежами в определенные даты. Первая и вторая части вознаграждения были оценены исходя из прогнозируемых дивидендов, которые будут выплачены в течение определенных периодов, и исходя из предположения, что участники останутся работать в Группе до тех пор, пока их права на эти выплаты не прекратятся. Третья часть премии была оценена исходя из предположения, что участники останутся сотрудниками Группы до момента возникновения права на получение вознаграждения, и из заключения, что условия вознаграждения экономически эквивалентны тому, как если бы Компания предоставила участникам опционы на покупку обыкновенных акций с ценой исполнения 103 рубля за штуку и датой исполнения в 2023 году. Справедливая стоимость данного вознаграждения, эквивалентного 20,573,760 таких опционов, на дату предоставления составила 124 млн руб., или 6,0 руб. за один опцион.

В сентябре 2021 года Совет директоров Группы внес изменения в Программу мотивации 5, уменьшив величину присуждаемого вознаграждения. Данное аннулирование части Программы мотивации 5 было учтено как ускорение перехода прав в отношении вознаграждения, основанного на акциях, с выплатой акциями.

Обязательства, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала обязательства в сумме 354 млн руб., возникшие в связи с реализацией Программ мотивации с денежными выплатами (31 декабря 2020 года: 224 млн руб.). Указанная сумма обязательств включает также начисленные социальные взносы в размере 110 млн руб. (31 декабря 2020 года: 29 млн руб.).

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, в рамках Программы мотивации 4.2 и Программы мотивации 5 Группа признала расходы на общую сумму 518 млн руб. (год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 740 млн руб.). Данные расходы были признаны в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Из этих расходов, расходы в сумме 215 млн руб. возникли в связи с вознаграждениями, основанными на акциях, с выплатой акциями (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 188 млн руб.) и были отражены в капитале по строке «Непокрытый убыток».

Изменение формы выплаты у Программы мотивации 4.2 и Программы мотивации 5 с акций на денежные средства было отражено посредством уменьшения собственного капитала по строке «Непокрытый убыток» в 2021 году в размере 47 млн руб. (2020 год: 2 млн руб.).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие финансовые обязательства		
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	4,113	3,707
Обязательства по заработной плате	1,065	798
Задолженность по процентам (облигации)	144	141
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	23	45
Итого прочие финансовые обязательства	5,345	4,691
Прочие нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	234	153
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	640	417
Итого прочие нефинансовые обязательства	874	570
Итого	6,219	5,261

24. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов (обязательства по договорам) по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов по программе лояльности	622	527
Доходы будущих периодов по подарочным картам	758	714
Итого	1,380	1,241

Доходы будущих периодов за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год		2020 год	
	Программа лояльности	Подарочные карты	Программа лояльности	Подарочные карты
На 1 января	527	714	436	569
Выручка, отложенная в текущем периоде	10,267	3,350	11,885	2,673
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(10,172)	(3,306)	(11,794)	(2,528)
На 31 декабря	622	758	527	714

В течение 2021 года Группа признала выручку в размере 1,241 млн руб., которая входила в баланс доходов будущих периодов на 31 декабря 2020 года (в течение 2020 года: 1,005 млн руб.). Признание выручки из баланса доходов будущих периодов ожидается в течение следующих шести месяцев для программы лояльности и в течение следующих двенадцати месяцев для подарочных карт.

Выручка Группы раскрыта в Примечании 8.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

25. 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 или осуществлять совместный контроль за принимаемыми ей решениями по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны руководство уделило особое внимание содержанию отношений, а не только их юридической форме, на основании разумного объективного суждения.

Операции со связанными сторонами могут осуществляться на условиях, которые не всегда доступны третьим сторонам. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы не было непогашенных остатков в расчетах ни перед какими связанными сторонами.

Операции Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включали выплату дивидендов в размере 2,498 млн руб.

Операции Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включали операции с дочерними компаниями АФК «Система», которая являлась крупнейшим акционером Группы до сентября 2020 года, и прочими связанными сторонами:

Связанная сторона	Тип операции	2020 год
МТС	Расходы на связь	23
МТС	Вознаграждение агента	17
МТС-банк	Процентный доход	8
ЗАО «Энвижн Груп»	Приобретение основных средств	4
АО «Прогресс»	Приобретение товаров, с учетом бонусов поставщиков	761
ООО «Сегежская упаковка»	Приобретение товаров, с учетом бонусов поставщиков	5
АО «Бизнес-Недвижимость»	Аренда	3

Дивиденды, выплаченные акционерам, являющимся связанными сторонами, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 452 млн руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

В течение 2021 и 2020 годов директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждение в размере 685 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 272 млн руб., краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 289 млн руб. и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 124 млн руб.) и 1,121 млн руб. (включая краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, в размере 542 млн руб., краткосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 450 млн руб. и долгосрочные вознаграждения, основанные на акциях, в размере 129 млн руб.), соответственно.

Дивиденды, выплаченные ключевому управленческому персоналу Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составили 3 млн руб. и 4 млн руб., соответственно.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Структура капитала Группы представлена чистыми заемными средствами (заемные средства, указанные в Примечании 21, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, указанных в Примечании 18) и собственным капиталом Группы.

Руководство Группы периодически проводит оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Категории финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3,807	1,826
Торговая дебиторская задолженность	4,454	3,670
Прочая дебиторская задолженность	292	323
Обеспечительные депозиты (возвратные)	129	114
	<u>8,682</u>	<u>5,933</u>
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по аренде	(40,837)	(36,846)
Торговая кредиторская задолженность	(39,415)	(35,770)
Кредиты и займы	(28,885)	(19,782)
Прочая кредиторская задолженность	(5,345)	(4,691)
	<u>(114,482)</u>	<u>(97,089)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(105,800)</u>	<u>(91,156)</u>

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, таких как торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность, близка к балансовой стоимости из-за коротких сроков погашения этих инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2021 года	Неденежные изменения (i)	Пересчет в валюту представления	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	8,782	(1,237)	-	10,340	17,885
Биржевые облигации	11,000	-	-	-	11,000
Обязательства по аренде	36,846	12,088	4	(8,201)	40,837
Итого	56,628	10,851	4	2,239	69,722

	1 января 2020 года	Неденежные изменения (i)	Пересчет в валюту представления	Денежные потоки от финансовой деятельности (ii)	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	8,250	(31)	-	563	8,782
Биржевые облигации	11,000	-	-	-	11,000
Обязательства по аренде	34,780	8,336	99	(6,369)	36,846
Итого	54,030	8,305	99	(5,806)	56,628

- (i) Неденежные изменения банковских кредитов включают в 2021 году сумму прощения основного долга по кредиту от ПАО «Сбербанк», полученному в рамках государственной программы антикризисной поддержки, в 2020 году – прибыль от первоначального признания данного кредита по ставке процента ниже рыночной (Примечание 21). Неденежные изменения обязательств по аренде включают новые договоры аренды и изменения существующих договоров аренды.
- (ii) Денежные потоки от банковских кредитов и биржевых облигаций составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств. Денежные потоки от обязательств по аренде составляют сумму погашения основной задолженности по договорам аренды.

27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Управление риском ликвидности

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

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В данной таблице представлены данные по финансовым обязательствам Группы на основе контрактных платежей, в том числе процентных выплат, по срокам погашения. Указанные в таблице суммы – это максимальные суммы, которые Группа может быть обязана выплачивать.

	Итого	До трех месяцев	3 месяца-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2021 года					
Кредиты и займы фиксированной процентной ставкой					
Основная сумма долга	28,144	1,034	12,000	15,110	-
Проценты	3,405	3	711	2,691	-
	31,549	1,037	12,711	17,801	-
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					
Основная сумма долга	741	-	741	-	-
Проценты	40	-	40	-	-
	781	-	781	-	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом будущих процентов	49,753	2,819	8,194	32,392	6,348
	49,753	2,819	8,194	32,392	6,348
Прочие финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	39,415	-	39,415	-	-
Прочие беспроцентные обязательства	5,345	5,345	-	-	-
	44,760	5,345	39,415	-	-
Итого	126,843	9,201	61,101	50,193	6,348
	Итого	До трех месяцев	3 месяца-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020 года					
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой					
Основная сумма долга	13,192	2,192	-	11,000	-
Проценты	180	180	-	-	-
	13,372	2,372	-	11,000	-
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой					
Основная сумма долга (банковский овердрафт)	6,590	1,590	3,800	1,200	-
Проценты	6	6	-	-	-
	6,596	1,596	3,800	1,200	-
Обязательства по аренде					
Обязательства по аренде с учетом будущих процентов	43,633	2,537	7,628	27,135	6,333
	43,633	2,537	7,628	27,135	6,333
Прочие финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	35,770	-	35,770	-	-
Прочие беспроцентные обязательства	4,505	4,505	-	-	-
	40,275	4,505	35,770	-	-
Итого	103,876	11,010	47,198	39,335	6,333

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2021 года равнялась 8.89% (31 декабря 2020 года: 5.84%).

Эффективная процентная ставка по облигациям по состоянию на 31 декабря 2021 года равнялась 7.93% (31 декабря 2020 года: 7.93% для долгосрочных).

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 года равнялась 7.12% (31 декабря 2020 года: 5.91%).

Управление кредитным риском

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

Торговая дебиторская задолженность либо зачитывается в счет соответствующей кредиторской задолженности, если существует право осуществить взаимозачет, либо выплачивается денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность от трех крупнейших поставщиков Группы составила 51% от консолидированной торговой дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2020 года: 49%). Руководство Группы полагает, что данный вид дебиторской задолженности не подвержен существенному кредитному риску, так как все дебиторы являются крупнейшими поставщиками Группы.

Кредитным риском по ликвидным средствам (см. таблицу ниже) управляет казначейство Группы. Руководство уверено, что кредитный риск, связанный с инвестированием свободных средств, ограничен, поскольку контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

В данной таблице представлены остатки по расчетам Группы с восемью крупнейшими банками на отчетную дату (включая денежные средства в пути в сумме 1,687 млн руб. и 1,198 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно):

Банк	Рейтинг по состоянию на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года
Сбербанк	Baa3 (Moody's)	2,556	1,006
Альфа-Банк	Ba1 (Moody's)	462	163
Открытые Банк	Ba2 (Moody's)	231	141
ВТБ	Baa3 (Moody's)	64	40
Народный банк Казахстана	Ba2 (Moody's)	28	3
МТС Банк	BB- (Fitch)	26	40
Росбанк	Baa3 (Moody's)	15	10
Юникредит Банк	BBB- (Standard & Poor's)	5	11
Райффайзен Банк	Baa2 (Moody's)	5	5
Московский кредитный Банк	Ba3 (Moody's)	4	2
Итого		3,396	1,421

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы. На 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы не было прочей концентрации кредитного риска.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Управление валютным риском

Группа заключает сделки в иностранной валюте. При этом возникает риск изменения валютного курса. Чувствительность Группы к валютному риску контролируется в рамках установленных параметров процедур с использованием форвардных валютных контрактов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа покупала форвардные контракты в отношении доллара США для экономического хеджирования покупок товаров у своих иностранных поставщиков. Группа заключала данные контракты для снижения своих рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Контракты, заключенные Группой, были преимущественно краткосрочными и не требовали залогов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность по открытым форвардным контрактам составила 125 млн руб., данная сумма отражена по строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 17). На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость обязательств по открытым форвардным контрактам составила 148 млн руб., данная сумма отражена по строке «Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» (Примечание 23). В течение 2021 года доход от форвардных контрактов составил 273 млн руб. и был включены в строку «Убыток от курсовых разниц, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за 2020 год сумма убытков от неисполненных форвардных контрактов составила 103 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Евро	Доллар США	Иена	Евро	Доллар США	Иена
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1	5	14	-	14	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37	156	34	11	34	-
Итого активы	38	161	48	11	48	-
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(213)	(13,178)	(188)	(301)	(10,639)	(213)
Итого обязательства	(213)	(13,178)	(188)	(301)	(10,639)	(213)
Итого чистая позиция	(175)	(13,017)	(140)	(290)	(10,591)	(213)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Анализ чувствительности к колебаниям валютных курсов

В данной таблице показана чувствительность прибыли (за вычетом налогов) и капитала к обоснованно возможному изменению (20%) обменных курсов доллара США, евро и иены на конец периода, при этом все остальные переменные остаются неизменными.

	Руб./ Доллар США		Руб./ Евро		Руб./ Иена	
	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль
2021 год	+20%	(2,083)	+20%	(28)	+20%	(22)
	-20%	2,083	-20%	28	-20%	22

	Руб./ Доллар США		Руб./ Евро		Руб./ Иена	
	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль	(Обесценение) и повышение валютного курса, %	Эффект на чистую прибыль
2020 год	+20%	(1,598)	+20%	(46)	+20%	(34)
	-20%	1,598	-20%	46	-20%	34

28. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы есть обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 949 млн руб., которые в основном относятся к оснащению распределительных центров на сумму 552 млн руб. (31 декабря 2020 года: 1,926 млн руб., относящихся в основном к строительству нового распределительного центра на сумму 1,854 млн руб.).

Налогообложение и судебные иски

Группа является плательщиком по налогу на прибыль и другим налогам. При определении резерва по налогу на прибыль и другим налогам требуется значительное суждение, поскольку существует ряд операций и расчетов, для которых окончательный расчет налога является неопределенным. Группа признает обязательства по ожидаемым вопросам налоговой проверки на основе оценок того, будут ли налагаться дополнительные налоги. Если конечный налоговый результат по различным вопросам отличается от сумм, которые были отражены, такая разница оказывает влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором было произведено такое признание.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются различными толкованиями и произвольным применением со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В ходе обычной деятельности Группа может быть участником различных налоговых и судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. По мнению руководства, обязательства Группы, если таковые имеются, в целом, по всем незавершенным судебным разбирательствам, прочим судебным разбирательствам или иным вопросам не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы: величина возможных условных обязательств, выявленных Группой, не превысит 1% от выручки Группы.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Группа реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая вспышку новой коронавирусной инфекции (COVID-19), введенные санкции, доверие потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень потребительского долга и доступность потребительских кредитов, могут снизить потребительские расходы или изменить привычки потребителей к покупкам. Общее замедление темпов роста российской экономики или мировой экономики, а также неопределенные экономические перспективы могут отрицательно сказаться на привычные потребительские расходы населения и операционные результаты Группы.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, привела к ограничению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Группой до 14 марта 2022 года, даты утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством Компании от имени Совета директоров Группы.

8 февраля 2022 года Группа объявила о запуске программы выкупа на открытом рынке (далее - «Программа») своих обыкновенных акций, размещенных на Московской бирже в размере до 3,5 млрд руб. сроком до 9 августа 2022 года, Программа может быть продлена или завершена ранее этого срока. Программа была одобрена Советом Директоров Компании 7 февраля 2022 года.

Компания ожидает, что акции, приобретенные в соответствии с Программой, впоследствии будут погашены с учетом всех применимых ограничений и правил. Компания не будет использовать акции для голосования.

Оценка влияния прочих событий, произошедших во внешней операционной среде в феврале и марте 2022 года, представлена в Примечаниях 4 и 28.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕННЫЕ НЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

В данном примечании раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в рамки аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. В целях обеспечения сопоставимости консолидированных финансовых результатов, консолидированного финансового положения и консолидированных потоков денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составленную согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» вместо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая сравнительные данные. Приведенная ниже информация не является информацией, составленной согласно МСФО; она не аудирована и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, 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) расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

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

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был бы следующим:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Выручка	164,300	142,882
Себестоимость	<u>(113,857)</u>	<u>(98,909)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	50,443	43,973
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(35,821)	(30,497)
Условно-безвозвратный заем	1,255	-
Прочие операционные доходы, нетто	<u>273</u>	<u>53</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	16,150	13,529
Финансовые доходы	17	79
Финансовые расходы	(2,031)	(2,188)
Убыток от курсовых разниц, нетто	<u>(393)</u>	<u>(2,093)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	13,743	9,327
Расход по налогу на прибыль	<u>(2,561)</u>	<u>(1,563)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	<u>11,182</u>	<u>7,764</u>
Прочий совокупный убыток		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>		
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	<u>(16)</u>	<u>(3)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>11,166</u>	<u>7,761</u>
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество акций в обращении для целей определения базовой и разводненной прибыли:		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)	735,122,582	734,561,783
(в российских рублях на акцию)	15.21	10.57

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

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

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года был бы следующим:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	11,639	9,274
Нематериальные активы	1,769	1,524
Отложенные налоговые активы	2,259	2,140
Прочие внеоборотные активы	245	219
Итого внеоборотные активы	15,912	13,157
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	52,724	42,494
Торговая дебиторская задолженность	4,454	3,670
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	3,081	1,812
Предоплата по налогу на прибыль	8	10
Денежные средства и их эквиваленты	3,807	1,826
Итого оборотные активы	64,074	49,812
ИТОГО АКТИВЫ	79,986	62,969
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1	1
Собственные выкупленные акции	(323)	(407)
Добавочный капитал	5,793	5,793
Непокрытый убыток	(2,539)	(5,462)
Резерв пересчета в валюту представления отчетности	111	127
Итого акционерный капитал	3,043	52
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	15,110	12,200
Отложенные налоговые обязательства	162	92
Итого долгосрочные обязательства	15,272	12,292
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	39,415	35,770
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	13,775	7,582
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	6,348	5,398
Доходы будущих периодов	1,380	1,241
Обязательства по текущему налогу на прибыль	753	634
Итого краткосрочные обязательства	61,671	50,625
Итого обязательства	76,943	62,917
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	79,986	62,969

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

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

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был бы следующим:

	2021 год	2020 год
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за год	11,182	7,764
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов	2,606	2,694
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	2,561	1,563
Списание товарно-материальных запасов, связанное с недостачами и снижением стоимости запасов до чистой цены возможной реализации	2,173	2,081
Финансовые расходы	2,030	2,187
Убыток от курсовых разниц, нетто	393	2,093
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	215	188
Изменение ожидаемой величины не востребованной части бонусных баллов по программе лояльности	102	(58)
Финансовые доходы	(17)	(79)
Прибыль от погашения вознаграждения, основанного на акциях, выплачиваемого в форме акций	(52)	-
Изменение ожидаемой величины не востребованной части подарочных карт	(120)	-
Условно-безвозвратный заем	(1,255)	-
Прочее	8	47
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности	(784)	373
Увеличение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(1,179)	(88)
Увеличение товарно-материальных запасов	(12,403)	(5,912)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3,479	1,507
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	828	(412)
Увеличение доходов будущих периодов	157	294
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,924	14,242
Проценты уплаченные	(1,804)	(1,989)
Проценты полученные	16	78
Налог на прибыль уплаченный	(2,444)	(1,980)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	5,692	10,351
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств	(4,263)	(1,705)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(994)	(695)
Поступления от реализации основных средств	31	42
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5,226)	(2,358)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций	-	(90)
Поступления от кредитов и займов	61,201	63,878
Погашение кредитов и займов	(50,861)	(63,315)
Выплата дивидендов	(8,292)	(7,775)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	2,048	(7,302)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	2,514	691
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,826	1,769
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(533)	(634)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	3,807	1,826

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

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

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, сверка скорректированной EBITDA, как она определена в Примечании 7, с прибылью по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была бы следующей:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль за период	11,182	7,764
Финансовые доходы	(17)	(79)
Финансовые расходы	2,031	2,188
Расход по налогу на прибыль	2,561	1,563
Амортизация внеоборотных активов	2,606	2,694
Убыток от курсовых разниц, нетто	393	2,093
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях	518	740
Условно-безвозвратный заем (единоразовый доход)	(1,255)	-
Скорректированная EBITDA	<u>18,019</u>	<u>16,963</u>

Если бы Группа продолжила применять МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были бы следующими:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Если бы был применен МСФО (IAS) 17 «Аренда»		
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	13,955	11,331
Арендная плата и коммунальные услуги	12,481	10,707
Амортизация внеоборотных активов	2,606	2,694
Банковские услуги	1,847	1,491
Расходы на рекламу и маркетинг	1,057	1,141
Ремонт и техническое обслуживание	806	598
Рекламные материалы	681	409
Сопровождение программного обеспечения	527	448
Расходы на охрану	485	398
Консультационные услуги	252	224
Оргтехника (содержание и ремонт)	192	145
Расходы на связь	139	144
Налоги (кроме налога на прибыль)	134	122
Командировочные расходы	116	78
Канцелярские товары и прочие материалы	63	43
Прочее	480	524
Итого	<u>35,821</u>	<u>30,497</u>