

Группа «ДЕТСКИЙ МИР»

Промежуточная сокращенная
консолидированная
финансовая информация
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 года (неаудированная)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	7-28

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации ПАО «Детский мир» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа» или «Группа Детский мир»), которая состоит из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

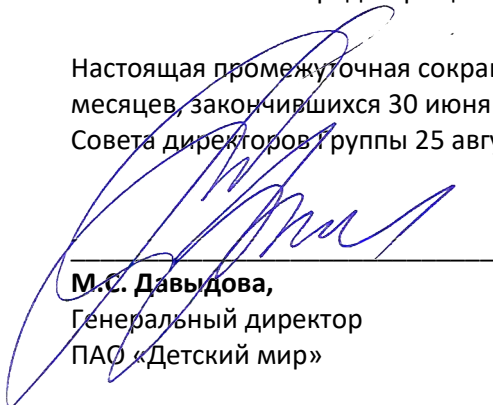
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство несет ответственность за:

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

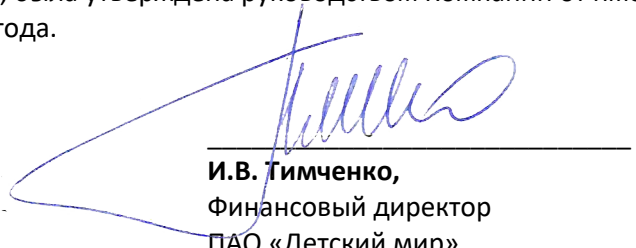
Руководство также несет ответственность за:

- 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации требованиям МСФО (IAS) 34;
- 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 мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена руководством Компании от имени Совета директоров Группы 25 августа 2023 года.



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



И.В. Тимченко,
Финансовый директор
ПАО «Детский мир»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету Директоров публичного акционерного общества «Детский мир»

Введение

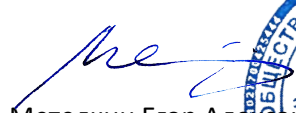
Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «Детский мир» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний (далее – «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Метелкин Егор Александрович
Руководитель задания
АО ДРТ
(ОПНЗ №12006020384)



25 августа 2023 года

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Выручка	6	87,124	79,145
Себестоимость		(58,053)	(53,549)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		29,071	25,596
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(20,296)	(17,538)
Доля в прибыли ассоциированных организаций		16	-
Прочие операционные доходы, нетто		54	129
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		8,845	8,187
Финансовые доходы		196	212
Финансовые расходы	8	(4,156)	(3,675)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	18,19	8,459	114
		(2,288)	1,886
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		11,056	6,724
Расход по налогу на прибыль	9	(2,326)	(1,483)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		8,730	5,241
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		237	150
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		8,967	5,391

Группа не рассчитывала прибыль на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, поскольку реорганизация Группы еще не завершена (Примечание 3), структура акционеров меняется и по состоянию на 30 июня 2023 года достоверно не отражает результаты программ обратного выкупа акций.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	10,520	10,984
Нематериальные активы	10	2,446	1,849
Активы в форме права пользования	11	34,360	33,182
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность		1,451	-
Отложенные налоговые активы	9	2,956	3,077
Инвестиции в ассоциированные организации		495	-
Прочие внеоборотные активы		101	154
Итого внеоборотные активы		52,329	49,246
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	12	68,417	55,302
Торговая дебиторская задолженность		2,502	3,517
Краткосрочные инвестиции		122	-
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	19	14,066	8,057
Денежные средства и их эквиваленты	13	11,155	4,862
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	25,000	-
Итого оборотные активы		121,262	71,738
ИТОГО АКТИВЫ		173,591	120,984
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1	1
Собственные выкупленные акции	14	(7,038)	(5,690)
Добавочный капитал		5,793	5,793
Нераспределенная прибыль		19,752	11,215
Резерв пересчета в валюту представления отчетности		359	122
Итого акционерный капитал		18,867	11,441
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	16	30,642	29,735
Долгосрочные кредиты и займы	17	48,180	13,730
Отложенные налоговые обязательства	9	2,383	1,509
Итого долгосрочные обязательства		81,205	44,974
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		37,175	32,889
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	20,007	14,480
Обязательства по аренде	16	8,785	8,051
Авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	6,040	7,309
Отложенный доход		1,196	1,559
Обязательства по текущему налогу на прибыль		316	281
Итого краткосрочные обязательства		73,519	64,569
Итого обязательства		154,724	109,543
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		173,591	120,984

Примечания на стр. 7-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета в валюту представления отчетности	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	1	(323)	5,793	(5,503)	117	85
Прибыль за период	-	-	-	5,241	-	5,241
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	150	150
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	5,241	150	5,391
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	37	-	37
Выкуп собственных акций (Примечание 14)	-	(1,717)	-	-	-	(1,717)
Погашение вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями (Примечание 14)	-	106	-	(85)	-	21
Остаток на 30 июня 2022 года	1	(1,934)	5,793	(310)	267	3,817
Остаток на 1 января 2023 года	1	(5,690)	5,793	11,215	122	11,441
Прибыль за период	-	-	-	8,730	-	8,730
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	237	237
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	-	-	-	8,730	237	8,967
Вознаграждение, основанное на акциях (Примечание 20)	-	-	-	(193)	-	(193)
Выкуп собственных акций (Примечание 14)	-	(1,348)	-	-	-	(1,348)
Остаток на 30 июня 2023 года	1	(7,038)	5,793	19,752	359	18,867

Примечания на стр. 7-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Операционная деятельность:		
Прибыль за период	8,730	5,241
Корректировки:		
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	2,326	1,483
Амортизация внеоборотных активов	5,870	5,754
Финансовые расходы	4,156	3,675
Списание товарно-материальных запасов, связанное с недостачами и снижением их стоимости до чистой возможной цены продажи	1,097	1,488
Изменение ожидаемой величины неустраиваемой части бонусных баллов по программе лояльности	48	31
Изменение ожидаемой величины неустраиваемой части подарочных карт	(39)	(31)
Финансовые доходы	(196)	(212)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	(8,459)	(114)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	2,288	(1,886)
Расходы по вознаграждению, основанному на акциях, выплачиваемому в форме акций	(16)	-
Убыток от погашения вознаграждения, основанного на акциях, выплачиваемого в форме акций	-	37
Доход от государственной субсидии	-	21
Прочее	-	(89)
	(60)	(23)
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение торговой дебиторской задолженности	1,015	2,363
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности	(2,052)	481
Увеличение товарно-материальных запасов	(14,211)	(8,346)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	2,591	(8,395)
Уменьшение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(2,139)	(43)
(Уменьшение)/увеличение отложенного дохода	(372)	88
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	577	1,523
Проценты уплаченные	(3,897)	(3,563)
Проценты полученные	55	209
Налог на прибыль уплаченный	(1,223)	(1,544)
Поступления от форвардных контрактов	4,914	1,413
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	426	(1,962)
Инвестиционная деятельность:		
Выплаты по приобретению основных средств	(638)	(1,057)
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(1,020)	(534)
Покупка акций ассоциированной компании и гарантийных депозитов	(1,930)	-
Выданные займы	(122)	-
Поступления от реализации основных средств	22	22
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,688)	(1,569)
Финансовая деятельность:		
Выкуп собственных акций	(1,348)	(1,717)
Поступления от кредитов и займов	62,887	30,462
Погашение кредитов и займов	(22,910)	(23,618)
Увеличение баланса денежных средств, ограниченных в использовании	(25,000)	-
Платежи по обязательствам по аренде	(3,830)	(3,376)
Поступления от своп контрактов	18	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	9,817	1,751
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	6,555	(1,780)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	4,862	3,807
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(262)	(390)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	11,155	1,637

Примечания на стр. 7-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Детский мир» (далее – «Компания», «Детский мир») и его дочерние предприятия (далее – «Группа») являются крупнейшей розничной сетью по торговле детскими товарами в Российской Федерации (далее – «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 30 июня 2023 года и в течение шести месяцев, закончившихся на эту дату, Группа осуществляла управление сетью фирменных магазинов «Детский мир» в России, Казахстане и Беларуси, сетью фирменных магазинов малого формата «Детмир Мини» в России, а также сетью фирменных магазинов «Зоозавр» в России. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа продолжила развивать собственный маркетплейс, который позволяет сторонним продавцам реализовывать свою продукцию потребителям в интернет-магазине Компании.

В мае 2023 года дочерние общества Компании запустили программы выкупа акций, в том числе добровольные предложения о приобретении обыкновенных акций Детского мира у акционеров Компании (Примечание 3). Таким образом, структура акционеров меняется. По состоянию на 30 июня 2023 года структура акционеров является временной и не отражает результатов программ выкупа акций.

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 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	Процент владения и процент голосующих акций	
	30 июня 2023 года, %	31 декабря 2022 года, %
ТОО «Детский мир-Казахстан», Казахстан	100	100
ООО «ДМ-Тех», РФ	100	100
ООО «Детмир БЕЛ», Беларусь	100	100
АО «ДМ Капитал», РФ	100	100
ООО «ДМ», РФ	100	-
АО «ДМФА», РФ*	100	-
ООО «ДМИ», РФ*	100	-

Группа создала новые юридические лица, АО «ДМ-финансовые активы» (далее – АО «ДМФА») и ООО «ДМ-инвест» (далее – «ДМИ»), с целью выкупа собственных акций у акционеров.

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов у Группы отсутствуют дочерние предприятия, находящиеся не в полной ее собственности, в которых у Группы имеются неконтролирующие доли владения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСФО (IAS) 34»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и, таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Непрерывность деятельности – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При проведении руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся долговую нагрузку, доступность кредитных ресурсов, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы по управлению сетью розничных магазинов.

Непрерывность деятельности обеспечивается стабильными поступлениями денежных средств от операционной (выручка) и финансовой (полученные займы) деятельности. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Группа может осуществлять заимствования, а также располагает неиспользованными кредитными линиями (Примечание 17). Группа будет продолжать накапливать денежные средства, поступающие от продажи товаров, для укрепления своей финансовой стабильности, что, вместе с подтвержденными банками кредитными лимитами, будет достаточно для обеспечения непрерывности бизнеса в случае вполне возможного ухудшения общеэкономической ситуации.

Ограничительные меры и санкции, введенные со стороны США, Великобритании, ЕС и других стран, а также пандемия COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на оценку непрерывности деятельности Группы, однако Группа столкнулась с некоторыми сложностями, такими, как изменение условий ведения бизнеса, переход на новые цепочки поставок и поиск альтернативных поставщиков. Несмотря на это, в результате проведенного тщательного анализа, которые включал в себя анализ будущих денежных потоков, по меньшей мере, на последующие 12 месяцев с даты утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в российских рублях, российский рубль (далее по тексту – «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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Ниже приведены обменные курсы, использованные Группой при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации:

	На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Обменный курс на отчетную дату (к рублю)		
1 евро	95.1052	75.6553
1 тенге	0.1933	0.1526
1 доллар США	87.0341	70.3375
1 белорусский рубль	28.7099	25.7044
1 китайский юань	11.9894	9.8949

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся (к рублю)		
1 евро	83.2208	83.5201
1 тенге	0.1703	0.1683
1 доллар США	76.8996	76.2975
1 белорусский рубль	27.0317	27.9257
1 китайский юань	11.0657	11.8640

Сезонность операций – Существенная доля продаж, прибыли и операционных денежных потоков Группы исторически реализуется в четвертом квартале года. Как следствие, операционные результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и денежные потоки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, могут быть нерепрезентативны в отношении результатов, которые можно ожидать за полный год. Это связано с большим количеством факторов, включая сезонные колебания покупательского спроса, скидки на товары, уровни товарных запасов и мероприятия по продвижению продукции.

Справедливая стоимость – Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых 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. Справедливая стоимость биржевых облигаций и кредитов и займов раскрыта в Примечании 17.

Основные положения учетной политики

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации использовались те же принципы учетной политики, представления и методы расчета, которые применялись при подготовке финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением:

- поправок к учетной политике в отношении учета инвестиций в ассоциированные организации;
- расчета расходов по налогу на прибыль; и
- влияния новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Учетная политика, существенные допущения и оценки, а также методы расчетов, применяемые при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют учётной политике, существенным допущениям и оценкам, методам расчетов, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную промежуточную сокращенную финансовую информацию методом долевого участия. По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации первоначально признаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций.

При наличии объективных признаков обесценения чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию применяются требования МСФО (IAS) 36 для определения необходимости признания убытка от обесценения в отношении инвестиций Группы. При необходимости балансовая стоимость инвестиции тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив, входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией.

Налог на прибыль

В соответствии с требованиями МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» руководство Группы применило годовую ожидаемую эффективную ставку налога на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно. Такие ожидания и расчеты по своему характеру (например, оценка расходов и доходов, не принимаемых для целей налогообложения) требуют значительных суждений со стороны руководства, что может привести к значительным отклонениям от фактической суммы налога на прибыль и ставки, применяемой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Применение новых стандартов и интерпретаций

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в текущем отчетном периоде и применимые к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Начиная с 1 января 2023 года, Группа применяет при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации следующие новые стандарты и изменения в стандартах и интерпретациях:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2»; и
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»).

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

Суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, не претерпели существенных изменений и соответствуют аналогичным суждениям и источникам, определенным руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением оценки годовой ожидаемой эффективной ставки налога на прибыль и расчета расхода по налогу на прибыль (см. выше).

3. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

По состоянию на 29 декабря 2022 года внеочередное Общее собрание акционеров одобрило реорганизацию ПАО «Детский мир» в форме выделения ООО «ДМ», которому будут принадлежать операционные активы Группы. В мае 2023 года Группа завершила реорганизацию в форме выделения ООО «ДМ». После завершения реорганизации дочерние предприятия ПАО «Детский мир» запустили программы обратного выкупа акций, в том числе добровольное предложение о приобретении обыкновенных акций ПАО «Детский мир» у акционеров Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Руководство оценило потенциальный отток денежных средств, связанный с завершением реорганизации, включая максимальное влияние на консолидированное финансовое положение и ликвидность Группы, и удостоверилось, что оно будет располагать достаточными ресурсами и сможет получить дополнительные средства для финансирования предложения по добровольному выкупу акций (Примечание 23).

4. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за период, закончившийся 30 июня 2023 года, Группа внесла следующие изменения в представление информации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и соответствующие изменения в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств с целью повышения уровня прозрачности и достоверности финансовой информации:

- Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов было перенесено из строки «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто» в строку «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.
- Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов было перенесено из строки «(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто» в строку «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.
- Поступления от форвардных контрактов были выделены отдельной строкой в составе денежных средств от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена с учетом последних изменений в представлении информации. Для обеспечения сопоставимости промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации со сравнительными данными за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, были произведены следующие изменения в представлении информации:

	<u>Представлено ранее</u>	<u>Реклассификация</u>	<u>После реклассификации</u>
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2022 года			
Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов	-	114	114
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	2,000	(114)	1,886
	<u>Представлено ранее</u>	<u>Реклассификация</u>	<u>После реклассификации</u>
Консолидированный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2022 года			
Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов	-	(114)	(114)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	(2,000)	114	(1,886)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1,023	(1,413)	(390)
Поступления от форвардных контрактов	-	1,413	1,413

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Руководствуясь используемыми каналами продаж, Группа выделяет два операционных сегмента согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: розничная торговля и продажа товаров через интернет-магазин. Данные операционные сегменты агрегированы руководством в один отчетный 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.

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 6.

6. ВЫРУЧКА

Выручка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Продажа товаров, включая интернет-магазин:		
Российская Федерация (далее по тексту – «РФ»)	80,867	74,202
Казахстан	3,958	3,281
Беларусь	1,487	1,122
Итого продажа товаров, включая интернет-магазин	86,312	78,605
Доходы от маркетплейса		
РФ	699	473
Итого доходы от маркетплейса	699	473
Прочее		
РФ	113	67
Итого прочее	113	67
Итого	87,124	79,145

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

Выручка от продаж товаров для животных, включенная в общий объем выручки от продажи товаров, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, составила 1,146 и 820 млн руб., соответственно.

Выручка от продажи товаров в интернет-магазине, включенная в строку «Продажа товаров, включая интернет-магазин», за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, составила:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Интернет-магазин:		
РФ	20,438	20,750
Казахстан	638	437
Беларусь	189	89
Итого	21,265	21,276

Выручка от продажи товаров, заказанных через интернет-магазин и самостоятельно полученных покупателями в магазинах Группы, составила 14,986 и 14,813 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, соответственно.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал	8,104	6,903
Амортизация внеоборотных активов	5,870	5,754
Расходы по аренде и коммунальные услуги	1,679	1,382
Банковские услуги	1,035	899
Консультационные услуги	802	149
Расходы на рекламу и маркетинг	760	547
Ремонт и техническое обслуживание	625	473
Сопровождение программного обеспечения	398	282
Расходы на охрану	321	300
Рекламные материалы	281	282
Оргтехника (содержание и ремонт)	100	84
Налоги (кроме налога на прибыль)	97	96
Расходы на связь	75	78
Командировочные расходы	50	32
Канцелярские товары и прочие материалы	41	31
Прочее	58	246
Итого	20,296	17,538

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Процентные расходы по кредитам и займам	2,249	1,664
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,835	1,675
Процентные расходы по облигациям	72	336
Итого	4,156	3,675

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1,319)	(722)
	(1,319)	(722)
Отложенный налог		
Расход по отложенному налогу на прибыль	(1,007)	(761)
	(1,007)	(761)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(2,326)	(1,483)

Ставка налога на прибыль в РФ составляет 20% (17% перечисляются в региональный бюджет, 3% - в федеральный).

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Прибыль до налогообложения	11,056	6,724
Налог, рассчитанный по ставке 20% (2022 год: 20%)	(2,211)	(1,345)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, в том числе списание товарно-материальных запасов	(149)	(235)
Эффект от применения льготных налоговых ставок (отличных от 20%)	34	97
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(2,326)	(1,483)

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

9.2. 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 30 июня 2023 и 2022 года Группа признала отложенное налоговое обязательство в размере 211 и 781 млн руб., соответственно, в отношении нереализованных положительных курсовых разниц в соответствии с последними изменениями в российском налоговом законодательстве.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общая сумма денежных средств, направленных на приобретение основных средств, составила 638 млн руб. и 1,057 млн руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, соответственно, которые в основном связаны с открытием новых розничных магазинов и нового распределительного центра и включают строительство складских помещений, приобретение торговых помещений, улучшение арендованных помещений и торгово-складского оборудования.

Общая сумма денежных средств, направленных на приобретение нематериальных активов, составила 1,020 и 534 млн руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, соответственно, которые в большей части относились к доработке «фронт-офис/бэк-офис» системы, новой платформы для веб-сайта, разработке программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов и закупке лицензий.

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует торговые помещения, офисные здания и склады в среднем на срок 9.2 лет по состоянию на 30 июня 2023 года (31 декабря 2022 года: 9 лет). Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже (изменения балансовой стоимости обязательств по аренде представлены в Примечании 16):

	2023 год	2022 год
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января	70,540	66,963
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	5,235	375
Величина авансовых платежей по аренде, произведенных до даты начала аренды	92	-
Пересчет в валюту представления	463	(744)
Выбытия	(47)	(212)
На 30 июня	76,283	66,382

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	2023 год	2022 год
Накопленная амортизация		
На 1 января	37,358	29,536
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4,334	4,194
Выбытия	(47)	(195)
Пересчет в валюту представления	278	(342)
Прочее	-	(3)
На 30 июня	41,923	33,190
Баланс на 1 января	33,182	37,427
Баланс на 30 июня	34,360	33,192
	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	30 июня
	2023 года	2022 года
Признано в отчете о прибылях и убытках		
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4,334	4,194
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,835	1,675
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	720	581
Прочее	-	(3)

Некоторые договоры аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предусматривают переменные арендные платежи, которые привязаны к товарообороту, генерируемому в арендуемых помещениях. Переменные арендные платежи используются, чтобы привязать арендную плату к денежным потокам магазинов, тем самым сократив сумму фиксированных расходов. Переменные арендные платежи зависят от товарооборота. Такие платежи отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. 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 6,385 млн руб. и 5,632 млн руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, соответственно.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары для продажи	68,881	56,133
Резервы под товары для продажи	(1,104)	(1,197)
Материалы	640	366
Итого	68,417	55,302

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

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

Списания товаров для продажи за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Расходы по выявленным недостаткам и по резерву под ожидаемые недостатки	785	913
Расходы по фактическому браку	242	469
Снижение стоимости до чистой возможной цены продажи	70	106
Итого	1,097	1,488

Списания были отражены в составе себестоимости в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах	9,496	2,617
Денежные средства в пути	1,299	1,172
Денежные средства в кассе	323	747
Краткосрочные депозиты	37	326
Итого	11,155	4,862

Краткосрочные депозиты по состоянию на 30 июня 2023 года включают депозит «овернайт» в сумме 37 млн руб. со ставкой 5.48%.

Денежные средства в пути представляют собой эквайринг и денежную наличность, инкассированную в магазинах Группы, но еще не внесенную на банковские счета по состоянию на конец года.

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают 25 000 млн руб. на залоговом счете, связанном с выкупом акций у акционеров (Примечания 3, 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

14. ОБЫКНОВЕННЫЕ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

Обыкновенные акции

В следующей таблице представлена информация об обыкновенных акциях Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Обыкновенные акции, разрешенные к выпуску
На 1 января 2022 года	735,269,657	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(17,435,310)	-	-
Погашение вознаграждения, основанного на акциях, собственными выкупленными акциями	860,736	-	-
На 30 июня 2022 года	718,695,083	739,000,000	739,000,000
На 1 января 2023 года	662,900,823	739,000,000	739,000,000
Выкуп собственных акций	(19,121,920)	-	-
На 30 июня 2023 года	643,778,903	739,000,000	739,000,000

Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0.0004 рубля за акцию.

Собственные выкупленные акции

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, Группа приобрела 19,121,920 и 17,435,310 обыкновенных акций Компании на общую сумму 1,348 млн руб. и 1,717 млн руб., соответственно, в рамках программы обратного выкупа акций (Примечание 3).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа использовала 860,736 обыкновенных акции Компании стоимостью 106 млн руб. для погашения вознаграждения, основанного на акциях, в сумме 85 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2023 и 2022 годов в собственности Группы находились 95,221,097 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 7,037 млн руб., и 20,304,917 выкупленных собственных акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составляла 1,934 млн руб., соответственно.

15. ДИВИДЕНДЫ

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной бухгалтерской отчетности, 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 текущий отчетный период, отраженной в отдельной бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов обязательства по аренде Группы представлены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Валовые арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	12,113	11,375
От 1 до 5 лет	32,436	31,874
Более 5 лет	5,264	5,325
Итого валовые арендные платежи	49,813	48,574
За вычетом неполученных процентов	(10,386)	(10,788)
Анализ в качестве:		
Текущая часть	8,785	8,051
Долгосрочная часть	30,642	29,735
Итого обязательства по аренде	39,427	37,786

Изменения в сумме обязательств по аренде представлены в таблице ниже (изменения в балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены в Примечании 11):

	2023 год	2022 год
Баланс на 1 января	37,786	40,837
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,835	1,675
Арендные платежи за период	(5,665)	(5,051)
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих	5,223	353
Прочее	248	(507)
Баланс на 30 июня	39,427	37,307

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.

На 30 июня 2023 года Группа имеет ряд договоров аренды, аренда по которым не началась к 30 июня 2023 года и по которым, соответственно, не были признаны обязательства по аренде и активы в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2023 года. Совокупный будущий отток денежных средств, которому подвержена Группа в отношении данных договоров, составляет 1,133 млн руб. на 30 июня 2023 года (31 декабря 2022 года: 470 млн руб.).

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов кредиты и займы Группы представлены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы		
Необеспеченные кредиты в рублях	68,187	25,210
Биржевые облигации	-	3,000
	68,187	28,210
За вычетом краткосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочной задолженности кредитов и займов	(20,007)	(14,480)
Кредиты и займы, долгосрочная часть	48,180	13,730

Банковские кредиты в рублях

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов, кредиты в рублях были предоставлены Группе крупными российскими банками и российскими финансовыми учреждениями.

В апреле 2023 года Группа заключила долгосрочный кредитный договор (далее – «Кредит») на сумму 30 000 млн руб. По состоянию на 30 июня 2023 года акции компании АО «ДМФА» были переданы в залог в качестве обеспечения в соответствии с условиями Кредита. По состоянию на 30 июня 2023 года 100% долей в уставном капитале следующих дочерних компаний были переданы в залог в качестве обеспечения по условиям Кредита: ООО «ДМ» и ООО «ДМИ». По состоянию на 30 июня 2023 года банковские счета следующих дочерних компаний находились в залоге в качестве обеспечения по условиям Кредита: АО «ДМФА» и ООО «ДМИ».

В апреле и июне 2022 года в рамках государственной программы антикризисной поддержки Группа получила займы с процентной ставкой ниже рыночной от российских банков. В конце 2022 года один кредит был погашен, остальные не соответствовали требованиям государственных субсидий, поскольку процентная ставка была изменена на рыночную ставку.

Краткосрочные банковские кредиты, полученные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и погашенные в том же периоде (межпериодные кредиты), составили 300 млн руб. Краткосрочные банковские кредиты, полученные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и погашенные в том же периоде (межпериодные кредиты), составили 12,135 млн руб.

Справедливая стоимость банковских кредитов Группы, включая суммы, подлежащие к выплате в течение одного года, на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов составила 64,999 млн руб. и 25,034 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость банковских кредитов составила 68,187 млн руб. и 25,210 млн руб., соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость банковских кредитов по состоянию на 30 июня 2023 года оценивалась с использованием Уровня 3 иерархии справедливой стоимости, в соответствии с общепринятыми методами оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием статистических краткосрочных и долгосрочных процентных ставок, публикуемых Центральным банком. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа использовала ставку 10.89% для краткосрочных кредитов и займов и 11.69% для долгосрочных кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа использовала ставку 10.62% для краткосрочных кредитов и займов и 11.26% для долгосрочных кредитов и займов.

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 рублей 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. Облигации были полностью погашены в мае 2023 года.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов общий объем неиспользованных кредитных линий Группы составил 44,771 млн руб. и 43,240 млн руб., долгосрочная часть которых составляла 43,671 млн руб. и 42,640 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 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов Группа соблюдала все финансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями, за исключением следующего: по состоянию на 30 июня одна из дочерних компаний Группы нарушила обязательное дефолтное ограничительное условие (ковенант), предусмотренное кредитным договором с одним из российских банков. Однако до отчетной даты Группой были получены уведомления, в которых банк-кредитор отказался от своего права досрочно истребовать задолженность, предусмотренного данным кредитным договором. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2023 года вся задолженность по такому кредитному договору была отражена в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями.

Активы, переданные в качестве обеспечения, и прочие обеспечения

По условиям кредитного договора по состоянию на 30 июня Группа предоставила следующие виды обеспечения: акции АО «ДМФА», 100% доли в уставном капитале ООО «ДМ» и ООО «ДМИ», счета в банках АО «ДМФА» и ООО «ДМИ».

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов авансы полученные, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	3,924	3,924
Обязательства по заработной плате	1,095	1,399
Задолженность по процентам (кредиты и займы)	144	33
Задолженность по процентам (облигации)	-	44
Итого прочие финансовые обязательства	5,163	5,400
Прочие нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	300	358
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	577	1,551
Итого прочие нефинансовые обязательства	877	1,909
Итого	6,040	7,309

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа заключила сделку процентного свопа с российским банком для хеджирования процентных рисков по Кредиту (Примечание 17). По состоянию на 30 июня 2023 года сумма обязательства по процентному свопу составила 299 млн руб. и отражена по строке «Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства». Обязательство по процентному свопу учитывается по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, убыток от процентного свопа составил 281 млн руб. и был отражен в составе статьи «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

19. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы		
Форвардные контракты	9,768	5,941
Прочая дебиторская задолженность	893	144
За вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(43)	(64)
Итого прочие финансовые активы	10,618	6,021
Прочие нефинансовые активы		
НДС к возмещению	1,419	122
Авансы, выданные поставщикам	1,725	1,773
Прочие авансы выданные	227	121
Расходы будущих периодов	77	20
Итого прочие нефинансовые активы	3,448	2,036
Итого	14,066	8,057

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа заключала форвардные валютные контракты для экономического хеджирования закупок товаров в долларах США и китайских юанях у своих иностранных поставщиков. Объем форвардных контрактов в китайских юанях, заключенных за 6 месяцев 2023 года и 2022 год, существенно превысил объемы, заключенных в 2021 году аналогичных контрактов. Группа заключила данные контракты для снижения рисков, связанных с подверженностью будущих денежных платежей колебаниям в зависимости от колебаний курсов валют. Валютные форвардные контракты, заключенные Группой, были преимущественно краткосрочными и не требовали внесения залога.

По состоянию на 30 июня 2023 года дебиторская задолженность по форвардным контрактам составила 9,768 млн руб. и была отражена по строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по форвардным контрактам составляла 5,941 млн руб. и была отражена по строке «Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, доход от форвардных контрактов составил 8,740 млн руб. и был включен в строку «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: прибыль 114 млн руб.).

В связи с отсутствием определенных наблюдаемых исходных данных по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость форвардных контрактов была определена независимыми банками с использованием метода оценки дисконтированных денежных процентных ставок в долларах США, китайских юанях и российских рублях, которые могут наблюдаться на рынке, и ненаблюдаемые корректировки, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Эти ненаблюдаемые исходные данные оказывают значительное влияние на оценку справедливой стоимости форвардных контрактов (в частности, увеличение скорректированных процентных ставок в рублях приведет к значительному снижению справедливой стоимости форвардных контрактов).

20. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа имела одну действующую долгосрочную программу мотивации с выплатами в денежной форме.

Долгосрочные программы мотивации, утвержденные в 2021 году

В сентябре 2021 года Совет директоров Группы утвердил новую долгосрочную программу мотивации высшего управленческого персонала (далее – «Программа мотивации 5»). Согласно условиям Программы мотивации 5, которая охватывает два с половиной года 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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

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. В соответствии с данной программой директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили вознаграждения в размере 282 млн руб. в 2021 году, 180 млн руб. в 2022 году (аналогично за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года) и 680 млн руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Обязательства, возникшие в связи с долгосрочными программами мотивации

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа признала обязательства в размере 158 млн руб., включая начисленные социальные взносы в размере 17 млн руб., возникшие в связи с программой мотивации с выплатами денежными средствами (31 декабря 2022 года: 372 млн руб., включая начисленные социальные взносы в размере 106 млн руб.).

Расходы, признанные в связи с долгосрочными программами мотивации

Расходы Группы в совокупном размере 632 млн руб. были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (строка «Затраты на оплату труда и прочие расходы на персонал») в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 139 млн руб.).

В феврале 2023 года Совет Директоров принял решение осуществлять выплаты денежными средствами по программе мотивации, в результате, сумма в размере 193 млн руб., накопленная в составе нераспределенной прибыли за 2020-2022 годы в соответствии с программой, основанной на выплатах на основе акций, была перенесена в обязательства.

Группа отразила 37 млн руб. по программам мотивации, основанным на акциях, с выплатами акциями напрямую в составе собственного капитала по строке «Непокрытый убыток» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года. Указанная сумма не включает начисленные социальные взносы.

21. 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.

ГРУППА «ДЕТСКИЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, и по состоянию на 31 декабря 2022 года связанные стороны Группы включали акционеров, имеющих значительное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал и ассоциированные организации.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы не было непогашенных остатков со связанными сторонами, за исключением краткосрочного займа в размере 615 млн руб., выданного ассоциированной организации. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, у Группы не было значительных операций со связанными сторонами, за исключением краткосрочного кредита на сумму 1 000 млн руб., полученного от ассоциированной организации.

По состоянию на 31 декабря 2022 годов у Группы не было непогашенных остатков в расчетах ни перед какими связанными сторонами. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022, Группа не совершала операций с какими-либо связанными сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Директора Группы и другие представители ключевого управленческого персонала получили краткосрочные вознаграждения, не основанные на акциях, за 2021 год в размере 349 млн руб., данные вознаграждения были выплачены в два транша: первый транш в размере 212 млн руб. в декабре 2021 года и второй транш в размере 137 млн руб. в марте 2022 года. За 2022 год вознаграждения составили 329 млн руб. и были полностью выплачены в марте 2023 года. Выплаты в соответствии с долгосрочной программой мотивации представлены в Примечании 20.

22. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

На 30 июня 2023 года у Группы есть обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 387 млн руб., которые в основном относятся к оснащению распределительных центров на сумму 217 млн руб. (31 декабря 2022 года: 214 млн руб., которые в основном относились к оснащению распределительных центров на сумму 117 млн руб.).

Налогообложение и судебные иски

Группа является плательщиком по налогу на прибыль и иным 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(в миллионах российских рублей)

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми 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, 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию.

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках добровольного предложения АО «ДМФА» обязуется обменять 100% акций АО «ДМК» на соответствующее количество акций ПАО «Детский мир». По состоянию на отчетную дату ООО «ДМ», ООО «Детмир БЕЛ», ТОО «Детский мир-Казахстан» являлись дочерними обществами АО «ДМК». Также в рамках добровольного предложения АО «ДМФА» и ООО «ДМИ» должны произвести оплату денежными средствами в размере 9,356 млн руб. за обыкновенные акции Компании.

4 августа 2023 года Президентом РФ был подписан закон, устанавливающий новый федеральный налог разового характера, – налог на сверхприбыль, применимый, в том числе, к Группе. Согласно закону, налоговая база по налогу будет определяться как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. По предварительной оценке, дополнительный налоговый сбор может составить до 300 млн руб. при условии уплаты обеспечительного платежа по налогу до 1 декабря 2023 года.