

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «ДИКСИ Групп»**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

*Август 2017 г.*

**Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
ПАО «ДИКСИ Групп»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «ДИКСИ Групп»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «ДИКСИ Групп» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной 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.



Совершенство бизнес,  
улучшаем мир

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «ДИКСИ Групп» и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2017 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.Б. Хорович  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

14 августа 2017 г.

### **Сведения об организации**

Наименование: ПАО «ДИКСИ Групп»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 января 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037704000510.

Местонахождение: 119361, Россия, г. Москва, ул. Б. Очаковская, д. 47А, стр. 1.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении  
на 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	35 770 773	39 228 393
Инвестиционная недвижимость		2 787 964	2 387 483
Капитальные авансы		149 446	144 535
Гудвил		17 665 526	17 665 526
Прочие нематериальные активы		3 726 636	3 775 635
Депозиты по договорам операционной аренды		1 372 339	1 401 187
Первоначальные затраты по аренде		46 467	90 438
Отложенный налоговый актив		676 767	853 331
		<u>62 195 918</u>	<u>65 546 528</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	15 496 889	19 821 638
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 542 379	4 548 356
Налоги к возмещению и предоплата		1 153 446	2 390 387
Предоплата по налогу на прибыль		2 083 951	2 226 556
Первоначальные затраты по аренде		22 164	26 832
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 790 258	4 104 326
		<u>22 089 087</u>	<u>33 118 095</u>
<b>Итого активы</b>		<u><u>84 285 005</u></u>	<u><u>98 664 623</u></u>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>			
Акционерный капитал	9	1 248	1 248
Дополнительный оплаченный капитал		20 443 341	20 443 341
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(918 825)	(790 531)
Нераспределенная прибыль		7 930 534	9 377 142
<b>Итого капитал</b>		<u>27 456 298</u>	<u>29 031 200</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты	10	26 809 282	28 838 759
Финансовая аренда	11	569 031	750 986
Невыгодные договоры операционной аренды		8 559	12 636
Отложенное налоговое обязательство		515 984	487 306
		<u>27 902 856</u>	<u>30 089 687</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		26 605 830	34 886 008
Кредиты	10	36 475	2 966 689
Финансовая аренда	11	350 640	325 737
Авансы от покупателей и заказчиков		201 289	209 940
Обязательство по налогам, за исключением налога на прибыль		1 720 588	1 143 511
Задолженность по налогу на прибыль		1 222	344
Невыгодные договоры операционной аренды		9 807	11 507
		<u>28 925 851</u>	<u>39 543 736</u>
		<u>56 828 707</u>	<u>69 633 423</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<u><u>84 285 005</u></u>	<u><u>98 664 623</u></u>

Подписано и утверждено к выпуску генеральным директором и финансовым директором  
ПАО «ДИКСИ Групп» 14 августа 2017 г.



Сергей Беляков  
Генеральный директор



Юлия Жувага  
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной  
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе  
за шесть месяцев по 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
	(неаудировано)	
<b>Прим.</b>		
Выручка	140 952 664	158 172 893
Себестоимость реализованных товаров	(103 668 628)	(115 023 605)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>37 284 036</b>	<b>43 149 288</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(36 773 283)	(41 162 650)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>510 753</b>	<b>1 986 638</b>
Финансовые доходы	47 164	40 060
Финансовые расходы	(1 855 801)	(2 304 848)
Чистые положительные курсовые разницы	13 661	104 303
<b>Убыток до налога на прибыль</b>	<b>(1 284 223)</b>	<b>(173 847)</b>
Расходы по налогу на прибыль	12 (162 385)	(266 699)
<b>Убыток за период</b>	<b>(1 446 608)</b>	<b>(440 546)</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>	<b>(1 446 608)</b>	<b>(440 546)</b>
<b>Приходящийся на:</b>		
Акционеров материнской компании	(1 446 608)	(440 546)
	<b>(1 446 608)</b>	<b>(440 546)</b>
<b>Убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)</b>	<b>(11,88)</b>	<b>(3,54)</b>

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев по 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Прим.	(неаудировано)	
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
Убыток до налогообложения	(1 284 223)	(173 847)
<i>Корректировки на:</i>		
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	3 965 321	3 970 166
Амортизацию нематериальных активов	225 286	269 865
Амортизацию первоначальных затрат по аренде	48 639	34 561
Амортизацию обязательств по невыгодным договорам операционной аренды	(5 777)	(6 784)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(26 211)	92 652
Увеличение резерва под обесценение предоплаты и капитальных авансов	57 861	150 755
Увеличение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	10 881	43 143
(Доначисление)/списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(218 592)	153 351
Уменьшение резерва по займам	-	(94)
Финансовые расходы	1 855 801	2 304 848
Финансовые доходы	(47 164)	(40 060)
Расходы по платежам, основанным на акциях	-	69 769
Чистые положительные курсовые разницы	(13 661)	(104 303)
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>4 568 161</b>	<b>6 764 022</b>
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	2 995 096	(2 721 632)
Уменьшение запасов	4 543 341	3 576 092
Уменьшение депозитов по договорам операционной аренды	28 848	52 573
Уменьшение налогов к возмещению и предоплаты	1 179 080	1 382 815
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности (*)	(7 814 074)	(3 353 178)
Увеличение обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль (**)	784 657	1 160 567
Уменьшение авансов от покупателей и заказчиков	(8 651)	(344)
<b>Приток денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>6 276 458</b>	<b>6 860 915</b>
Налог на прибыль уплаченный (**)	(21 240)	(190 066)
Проценты уплаченные	(1 887 715)	(2 481 188)
<b>Чистый приток денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>4 367 503</b>	<b>4 189 661</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(1 556 065)	(2 874 176)
Поступления от реализации основных средств и инвестиционной недвижимости	91 425	57 404
Предоставление займов	-	(280 582)
Проценты полученные	47 164	38 180
Приобретение нематериальных активов	(178 428)	(375 421)
<b>Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 595 904)</b>	<b>(3 434 595)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение кредитов и займов	5 526 361	18 747 221
Погашение кредитов и займов	(10 454 138)	(19 360 527)
Выкуп акций (*)	(838)	(115 111)
Платежи по финансовой аренде	(157 052)	(132 418)
<b>Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>(5 085 667)</b>	<b>(860 835)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(2 314 068)</b>	<b>(105 769)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>8 4 104 326</b>	<b>2 920 831</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>8 1 790 258</b>	<b>2 815 062</b>

(\*) В 2017 году суммы, представленные за вычетом неденежных статей, относятся главным образом к выкупу акций и кредиторской задолженности перед руководством в размере 127 456.

(\*\*) В 2017 году суммы, представленные за вычетом неденежных статей, относятся главным образом к сумме НДС к уплате, зачтенной против налога на прибыль, в размере 207 580.

В 2016 году займы выданные и проценты начисленные в сумме 221 940 были зачтены против выплат в рамках выкупа акций.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев по 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Приходится на акционеров материнской компании							Неконтрольная доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Резерв по платежам, основанным на акциях	Итого			
На 1 января 2016 г. (аудировано)	1 248	20 443 341	(554)	12 163 581	-	32 607 616	-	32 607 616	
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(440 546)	-	(440 546)	-	(440 546)	
Выкуп акций	9	-	(337 051)	-	-	(337 051)	-	(337 051)	
Платежи, основанные на акциях	-	-	-	-	69 769	69 769	-	69 769	
На 30 июня 2016 г. (неаудировано)	1 248	20 443 341	(337 605)	11 723 035	69 769	31 899 788	-	31 899 788	
На 1 января 2017 г. (аудировано)	1 248	20 443 341	(790 531)	9 377 142	-	29 031 200	-	29 031 200	
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(1 446 608)	-	(1 446 608)	-	(1 446 608)	
Выкуп акций	9	-	(128 294)	-	-	(128 294)	-	(128 294)	
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	1 248	20 443 341	(918 825)	7 930 534	-	27 456 298	-	27 456 298	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



# ПАО «ДИКСИ Групп»

## Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### **1. Общие сведения**

ПАО «ДИКСИ Групп» (далее по тексту - «Компания», «Группа») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным в январе 2003 года в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Россия, Москва, ул. Б. Очаковская, д. 47А, стр. 1.

Основной деятельностью ПАО «ДИКСИ Групп» и его дочерних организаций (далее - «Группа») является розничная торговля потребительскими товарами через сеть магазинов на территории Российской Федерации.

С 24 мая 2007 г. акции ПАО «ДИКСИ Групп» котируются на Российской фондовой бирже.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа находится под контролем Dixy Holding Limited (Кипр), которой на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. принадлежит 51,29% акций ПАО «ДИКСИ Групп». Фактический контроль над Группой осуществляет г-н Игорь Кесаев.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подписана и утверждена к выпуску генеральным директором и финансовым директором ПАО «ДИКСИ Групп» 14 августа 2017 г.

### **2.1 Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика**

#### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2016 год.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.1 Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)**

**Основные положения учетной политики**

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, использованной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2016 г., за исключением применения Группой следующих новых стандартов и интерпретаций:

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств: инициатива в сфере раскрытия информации»*

Согласно данным поправкам организации должны раскрывать информацию об изменениях в своих обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, положительные или отрицательные курсовые разницы). При первом применении данных поправок организации не обязаны представлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Раскрытие дополнительной информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не является обязательным для Группы, однако она раскроет дополнительную информацию в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, который завершится 31 декабря 2017 г.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»*

Поправки уточняют, что при оценке наличия налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, организация должна учитывать, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и разъясняют обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять указанные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Применение данных поправок не влияет на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет вычитаемых временных разниц или активов, на которые бы распространялось действие данных поправок.

## ПАО «ДИКСИ Групп»

### Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Сезонный характер деятельности

Вследствие сезонного характера деятельности Группы более высокая выручка во всех операционных сегментах (Примечание 4), как правило, ожидается во втором полугодии. Рост продаж в четвертом квартале обусловлен главным образом ростом потребительского спроса на продукты питания и напитки в пиковый период праздников (накануне Рождества и Нового года).

#### 4. Информация по сегментам

Для целей управления деятельность Группы классифицируется в соответствии с форматами магазинов на три операционных сегмента:

- ▶ «Дикси» - сегмент розничных продаж, осуществляемых через сеть «магазинов у дома» в Центральном, Северо-западном регионах и Челябинской области.
- ▶ «Мегамарт» - сегмент розничных продаж, осуществляемых через сеть компактных гипермаркетов и супермаркетов эконом-класса («Минимарт»), расположенных на Урале.
- ▶ «Виктория» - сегмент розничных продаж, осуществляемых через сеть компактных гипермаркетов и «магазинов у дома» в Калининградской и Московской областях.

Руководство осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого подразделения отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Оценка эффективности деятельности сегментов основана на размере операционной прибыли или убытка и осуществляется с учетом размера операционной прибыли или убытка, отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертные цены по операциям между сегментами устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., существенных трансфертных операций между отчетными операционными сегментами не было.

Ниже приведена информация по основным отчетным операционным сегментам Группы за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г.:

	«Дикси»	«Мегамарт»	«Виктория»	Группа
<b>За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)</b>				
Итого выручка по сегменту	112 035 645	9 662 014	19 255 005	<b>140 952 664</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 653 576)	1 029 852	339 501	<b>(1 284 223)</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 463 507	154 605	572 495	<b>4 190 607</b>
<b>Прочие неденежные расходы</b>				
Амортизация первоначальных затрат по аренде и невыгодных договоров аренды	2 652	-	40 212	<b>42 864</b>

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Информация по сегментам (продолжение)**

В 2017 году Группа уточнила информацию по сегментам посредством разнесения отраженных отдельно корректировок по сегментам «Дикси», «Мегамарт» и «Виктория». Корректировки ранее включали в себя общегрупповые расходы (зарплату сотрудников головного офиса, амортизацию и износ общегрупповых активов и прочие расходы, связанные с общим управлением Группой), финансовые расходы, финансовые доходы, курсовые разницы и амортизацию. Корректировки, внесенные в сравнительную информацию, были распределены по сегментам «Дикси», «Мегамарт» и «Виктория».

	«Дикси»	«Мегамарт»	«Виктория»	Группа
<b>За шесть месяцев по 30 июня 2016 г. (неаудировано)</b>				
Итого выручка по сегменту	129 917 771	9 413 223	18 841 899	158 172 893
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 634 262)	942 004	518 411	(173 847)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 555 750	142 182	542 099	4 240 031
<b>Прочие неденежные расходы</b>				
Амортизация первоначальных затрат по аренде и невыгодных договоров аренды	19 735	-	8 043	27 778

**5. Расчеты и операции со связанными сторонами**

Цены и условия сделок между связанными сторонами могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в период за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., или имела значительное сальдо на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., представлен далее:

	Компании под общим контролем	
	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	362	5 950
Предоплата	869	771
Прочая дебиторская задолженность	3 732	201
Капитальные авансы	425	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 046 809	1 875 585
	Ключевой управленческий персонал	
	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
Предоплата	-	205 993

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Ниже представлены статьи доходов и расходов за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. по операциям со связанными сторонами:

	<u>Компании под общим контролем</u>	
	<u>За</u> шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	<u>За</u> шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Выручка	107 540	-
Прибыль от выбытия основных средств	34 452	44 951
Транспортные расходы	(96 994)	(97 324)
Сопровождение программного обеспечения	(13 580)	(14 060)
Прочие расходы	(12 902)	-
	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	
	<u>За</u> шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	<u>За</u> шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Процентные доходы	-	1 974

**Покупка товаров**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа приобрела товары для перепродажи в ходе обычной деятельности на сумму 4 150 928 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 4 202 572) у компаний, находящихся под контролем ее фактической контролирующей стороны.

**Покупка основных средств**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа приобрела грузовые автомобили в ходе обычной деятельности на сумму 0 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 350 583) у компаний, находящихся под общим контролем ее фактической контролирующей стороны.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

*Краткосрочные вознаграждения работникам*

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., вознаграждение, выплаченное 19 директорам (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 19 директорам) за осуществление руководства на постоянной или временной основе состоит из заработной платы, установленной в договоре, и премий по результатам операционной деятельности. Заработная плата и премии представляют собой краткосрочные выплаты, как определено в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (продолжение)**

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., составила 196 876 и 793 556 соответственно и была отражена в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

**6. Основные средства**

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.:

	Земля	Здания	Капитальный ремонт магазинов	Оборудование	Незавершенное капитальное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2016 г. (аудировано)	1 323 879	26 979 770	14 610 269	27 842 404	156 553	70 912 875
Поступления	716	-	-	-	970 539	971 255
Перевод между категориями	-	153 476	64 971	781 405	(999 852)	-
Перевод в категорию инвестиционной недвижимости	-	(486 638)	23 689	-	-	(462 949)
Выбытия	-	(35 674)	(478 284)	(516 752)	-	(1 030 710)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	1 324 595	26 610 934	14 220 645	28 107 057	127 240	70 390 471
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
На 31 декабря 2016 г. (аудировано)	-	4 272 414	10 633 614	16 778 454	-	31 684 482
Выбытия	-	(659)	(441 641)	(525 337)	-	(967 637)
Начисленный износ	-	570 510	734 181	2 241 535	-	3 546 226
Обесценение	-	-	419 095	-	-	419 095
Перевод в категорию инвестиционной недвижимости	-	(76 553)	14 085	-	-	(62 468)
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	-	4 765 712	11 359 334	18 494 652	-	34 619 698
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2016 г. (аудировано)	1 323 879	22 707 356	3 976 655	11 063 950	156 553	39 228 393
На 30 июня 2017 г. (неаудировано)	1 324 595	21 845 222	2 861 311	9 612 405	127 240	35 770 773

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Основные средства (продолжение)**

На 30 июня 2017 г. балансовая стоимость оборудования по договорам финансовой аренды составляла 1 049 142 (31 декабря 2016 г.: 1 203 839). За шесть месяцев 2017 года поступления по договорам финансовой аренды отсутствовали (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: отсутствовали). Арендованные активы используются в качестве обеспечения по соответствующим обязательствам по финансовой аренде (см. Примечание 11).

**7. Запасы**

	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
Товары для перепродажи (за вычетом списания до чистой стоимости реализации в размере 382 595 (31 декабря 2016 г.: 601 187))	15 452 558	19 773 317
Сырье и материалы (по первоначальной стоимости)	44 331	48 321
<b>Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>15 496 889</b>	<b>19 821 638</b>

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., в результате недостат, выявленных в ходе инвентаризации, было произведено списание запасов в размере 3 244 153 и 4 655 503 соответственно. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. запасы в качестве обеспечения не закладывались.

**8. Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
Денежные средства в кассе - в российских рублях	521 349	732 208
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках, размещенные до востребования	122 365	375 838
Денежные средства в долларах США на счетах в банках, размещенные до востребования	440	2 590
Срочные депозиты, выраженные в российских рублях	325 000	-
Денежные средства в пути - в российских рублях	821 104	2 993 690
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 790 258</b>	<b>4 104 326</b>

## ПАО «ДИКСИ Групп»

### Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Акционерный капитал

##### Акционерный и дополнительный оплаченный капитал

На 30 июня 2017 г. Группа имела 124 750 000 (31 декабря 2016 г.: 124 750 000) разрешенных к выпуску обыкновенных акций, из которых 3 026 979 (31 декабря 2016 г.: 2 569 579) обыкновенных акций представляли собой собственные акции, выкупленные у акционеров. Все обыкновенные акции полностью оплачены. Номинальная стоимость обыкновенной акции составляет 0,01 руб. за акцию. Каждая акция предоставляет владельцам одинаковые права, в том числе право на один голос.

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г., Группа выкупила 457 400 акций на сумму 128 294 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г.: 1 024 398 акций на сумму 337 021).

##### Дивиденды

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., дивиденды не выплачивались. В период с 30 июня 2017 г. до момента утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

#### 10. Кредиты

Ниже приводятся условия кредитов:

Источник финансирования	Срок погашения		Валюта	Процентная ставка		30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)
	30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)		30 июня 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г. (аудировано)		
Долгосрочные банковские кредиты	2018-2020 гг.	2018-2020 гг.	Руб.	10,10%-12,65%	10,10%-12,65%	26 809 282	28 838 759
Краткосрочные банковские кредиты	2017 г.	2017 г.	Руб.	10,10%-10,45%	10,10%-12,65%	36 475	2 962 939
Банковские овердрафты	2017 г.	2017 г.	Руб.	-	11,89%-12,02%	-	3 750
						<u>26 845 757</u>	<u>31 805 448</u>

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. все кредиты являются необеспеченными.

Группа не ведет учет хеджирования и не хеджирует риск изменения процентных ставок.

В соответствии с условиями и положениями некоторых кредитных договоров Группа обязана соблюдать требования в отношении ряда коэффициентов, таких как максимальный уровень отношения общей задолженности (чистого долга) к EBITDA, минимальный уровень отношения EBITDA к чистым процентным расходам и коэффициент покрытия. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа соблюдала внешние требования по отношению к капиталу.



## ПАО «ДИКСИ Групп»

### Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Финансовая аренда

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды и их приведенная стоимость представлены ниже:

	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 30 июня 2017 г.	462 147	632 181	1 094 328
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(111 507)	(63 150)	(174 657)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 30 июня 2017 г. (неаудировано)	350 640	569 031	919 671
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016 г.	462 607	864 030	1 326 637
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(136 870)	(113 044)	(249 914)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 г. (аудировано)	325 737	750 986	1 076 723

Группа заключила ряд соглашений о финансовой аренде в отношении различного оборудования (см. Примечание 6).

Обязательства Группы по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на активы, являющиеся объектом договоров финансовой аренды. Задолженность по финансовой аренде выражена в российских рублях.

#### 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие позиции:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2016 г. (неаудировано)
Текущий расход по налогу на прибыль	5 205	546 007
Корректировка по налогу на прибыль прошлых периодов	(48 062)	(60 771)
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль - возникновение и уменьшение временных разниц	205 242	(218 537)
Расход по налогу на прибыль	162 385	266 699

#### 13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

##### Условия деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

**Условия деятельности Группы (продолжение)**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно сказаться на финансовом положении, результатах операционной деятельности и перспективах развития бизнеса Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

**Налоговое законодательство**

Компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних организаций Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального Банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм и сумм, по которым сформирован резерв. По оценкам руководства, на 30 июня 2017 г. сумма потенциальных обязательств, резерв по которым не создан ввиду низкой вероятности (с точки зрения руководства), составляет 0 (31 декабря 2016 г.: 0).

**Судебные разбирательства**

Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

## ПАО «ДИКСИ Групп»

### Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **13. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

##### **Обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 30 июня 2017 г. договорные обязательства Группы по капитальным затратам в отношении основных средств составляли 121 006 (31 декабря 2016 г.: 660 424).

#### **14. События после отчетной даты**

В июле 2017 года Группа досрочно погасила долгосрочные кредиты, предоставленные банком ВТБ, на сумму 13 888 889 с процентной ставкой 12,65%, а также рефинансировала задолженность за счет нескольких возобновляемых кредитных линий в размере 13 500 000 со средневзвешенной процентной ставкой 9,15%.

В июле 2017 года Совет директоров Компании утвердил программу выкупа акций на ближайшие 12 месяцев. В рамках утвержденной программы выкупа акций в течение ближайших 12 месяцев АО «ДИКСИ-Юг» вправе выкупить до 10% акций ПАО «ДИКСИ Групп» на открытом рынке по рыночной стоимости на общую сумму не более 2,5 млрд руб.

Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 19 листов

