

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «ДИКСИ Групп» и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

*Август 2018 г.*

**Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
ПАО «ДИКСИ Групп» и его дочерних организаций**

---

---

<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
Избранные пояснительные примечания к 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 2018 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»). 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.

### **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 2018 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 2018 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: 123112, Россия, г. Москва, проезд Красногвардейский 1-й, д. 15, эт. 7, ком. 7.16, 7.17.

### **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 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	28 152 074	33 118 865
Инвестиционная недвижимость		5 591 250	2 848 167
Капитальные авансы		14 903	142 786
Гудвил		12 499 532	12 499 532
Прочие нематериальные активы		2 600 809	2 407 943
Депозиты по договорам операционной аренды		1 201 104	1 286 771
Первоначальные затраты по аренде		19 280	28 055
Отложенный налоговый актив		1 547 702	1 568 179
		<b>51 626 654</b>	<b>53 900 298</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	17 165 348	18 157 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 691 775	1 873 756
Налоги к возмещению и предоплата		916 573	1 049 719
Предоплата по налогу на прибыль		1 430 459	1 391 230
Первоначальные затраты по аренде		17 696	17 700
Денежные средства и их эквиваленты	8	2 346 367	4 579 305
		<b>23 568 218</b>	<b>27 069 195</b>
<b>Итого активы</b>		<b>75 194 872</b>	<b>80 969 493</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, принадлежащий 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		(19 665 191)	(9 337 040)
Нераспределенная прибыль		3 127 633	3 362 833
<b>Итого капитал</b>		<b>3 907 031</b>	<b>14 470 382</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты	10	21 982 405	17 314 447
Финансовая аренда	11	162 591	373 704
Невыгодные договоры операционной аренды		1 602	1 965
Отложенное налоговое обязательство		460 339	486 261
		<b>22 606 937</b>	<b>18 176 377</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		31 238 910	30 113 783
Кредиты	10	14 878 777	16 250 688
Финансовая аренда	11	399 006	376 998
Авансы от покупателей и заказчиков		307 638	261 933
Обязательство по налогам, за исключением налога на прибыль		1 835 139	1 269 850
Задолженность по налогу на прибыль		20 708	48 756
Невыгодные договоры операционной аренды		726	726
		<b>48 680 904</b>	<b>48 322 734</b>
		<b>71 287 841</b>	<b>66 499 111</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>75 194 872</b>	<b>80 969 493</b>

Подписано и утверждено к выпуску генеральным директором и финансовым директором ПАО «ДИКСИ Групп»  
14 августа 2018 г.

  
Сергей Беляков  
Генеральный директор

  
Юлия Жувага  
Финансовый директор

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за шесть месяцев по 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2018 г. (неаудировано)	2017 г.
Выручка		146 723 108	141 024 763
Себестоимость реализованных товаров		(108 860 162)	(103 668 628)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>37 862 946</b>	<b>37 356 135</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(36 341 661)	(36 845 382)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 521 285</b>	<b>510 753</b>
Финансовые доходы		8 101	47 164
Финансовые расходы		(1 698 006)	(1 855 801)
Чистые (отрицательные)/положительные курсовые разницы		(87 767)	13 661
<b>Убыток до налога на прибыль</b>		<b>(256 387)</b>	<b>(1 284 223)</b>
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	12	21 187	(162 385)
<b>Убыток за период</b>		<b>(235 200)</b>	<b>(1 446 608)</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>		<b>(235 200)</b>	<b>(1 446 608)</b>
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской компании		(235 200)	(1 446 608)
		<b>(235 200)</b>	<b>(1 446 608)</b>
<b>Убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)</b>		<b>(2,70)</b>	<b>(11,88)</b>

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев по 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.
		(неаудировано)	
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Убыток до налогообложения		(256 387)	(1 284 223)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ и обесценение основных средств и инвестиционной недвижимости		2 999 015	3 965 321
Амортизацию и обесценение нематериальных активов		205 710	225 286
Амортизацию первоначальных затрат по аренде		8 779	48 639
Амортизацию обязательств по невыгодным договорам операционной аренды		(363)	(5 777)
Прибыль от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(24 419)	(26 211)
Увеличение резерва под обесценение предоплаты и капитальных авансов		10 056	57 861
Увеличение/(уменьшение) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		(20 473)	10 881
Восстановление стоимости запасов до чистой стоимости реализации	7	(104 564)	(218 592)
Финансовые расходы		1 698 006	1 855 801
Финансовые доходы		(8 101)	(47 164)
Чистые отрицательные/(положительные) курсовые разницы		87 767	(13 661)
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>4 595 026</b>	<b>4 568 161</b>
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		202 454	2 995 096
Уменьшение запасов		1 096 700	4 543 341
Уменьшение депозитов по договорам операционной аренды		85 667	28 848
Уменьшение налогов к возмещению и предоплаты		124 046	1 179 080
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности (*)		1 205 534	(7 814 074)
Увеличение обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль (**)		756 771	784 657
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей и заказчиков		45 705	(8 651)
<b>Приток денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>8 111 903</b>	<b>6 276 458</b>
Налог на прибыль уплаченный (**)		(243 016)	(21 240)
Проценты уплаченные		(1 672 798)	(1 887 715)
<b>Чистый приток денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>6 196 089</b>	<b>4 367 503</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(847 038)	(1 556 065)
Поступления от реализации основных средств и инвестиционной недвижимости		47 452	91 425
Поступления от реализации нематериальных активов		102	-
Проценты полученные		8 101	47 164
Приобретение нематериальных активов		(398 662)	(178 428)
<b>Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 190 045)</b>	<b>(1 595 904)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов		16 333 175	5 526 361
Погашение кредитов и займов		(13 062 336)	(10 454 138)
Выкуп акций (*)	9	(10 328 151)	(838)
Платежи по финансовой аренде		(181 670)	(157 052)
<b>Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>(7 238 982)</b>	<b>(5 085 667)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2 232 938)</b>	<b>(2 314 068)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	4 579 305	4 104 326
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	8	<b>2 346 367</b>	<b>1 790 258</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 2018 году суммы, представленные за вычетом неденежных статей, относятся главным образом к сумме НДС к уплате, зачтенной против налога на прибыль, в размере 197 863.

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

ПАО «ДИКСИ Групп»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев по 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционеров материнской компании				
	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>На 1 января 2017 г. (аудировано)</b>	<b>1 248</b>	<b>20 443 341</b>	<b>(790 531)</b>	<b>9 377 142</b>	<b>29 031 200</b>
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(1 446 608)	(1 446 608)
Выкуп акций	9	-	-	(128 294)	(128 294)
<b>На 30 июня 2017 г. (неаудировано)</b>	<b>1 248</b>	<b>20 443 341</b>	<b>(918 825)</b>	<b>7 930 534</b>	<b>27 456 298</b>
<b>На 1 января 2018 г. (аудировано)</b>	<b>1 248</b>	<b>20 443 341</b>	<b>(9 337 040)</b>	<b>3 362 833</b>	<b>14 470 382</b>
Итого совокупный убыток за период	-	-	-	(235 200)	(235 200)
Выкуп акций	9	-	-	(10 328 151)	(10 328 151)
<b>На 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>1 248</b>	<b>20 443 341</b>	<b>(19 665 191)</b>	<b>3 127 633</b>	<b>3 907 031</b>

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



# ПАО «ДИКСИ Групп»

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев по 30 июня 2018 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 г. Москва, проезд Красногвардейский 1-й, дом 15, этаж 7, комната 7.16, 7.17.

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. по 27 июня 2018 г. включительно акции ПАО «ДИКСИ Групп» котировались на Российской фондовой бирже. На дату составления отчетности ПАО «ДИКСИ Групп» завершило процесс делистинга собственных акций с Московской Биржи. 28 июня 2018 г. на основании решения Внеочередного общего собрания акционеров и заявления ПАО «ДИКСИ Групп» по решению Председателя Правления ПАО Московская Биржа акции были исключены из раздела «Первый уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам, торги акциями были прекращены.

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа находится под контролем Dixy Holding Limited (Кипр), которой на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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 2018 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 2018 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 2017 год.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой**

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 2017 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*», МСФО (IAS) 18 «*Выручка*» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Пилотный проект программы лояльности вступает в действие во втором полугодии 2018 года.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» заменяет МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Внедрение нового стандарта не оказало существенного влияния на показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в отношении классификации и оценки и обесценения финансовых инструментов. У Группы отсутствуют отношения хеджирования, которые в настоящее время оцениваются как отношения эффективного хеджирования.

## ПАО «ДИКСИ Групп»

### Примечания к 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 2018 г. и 30 июня 2017 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 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

	«Дикси»	«Мегамарт»	«Виктория»	Группа
<b>За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>				
Итого выручка по сегменту	117 885 955	9 545 333	19 291 820	<b>146 723 108</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 512 752)	892 579	363 786	<b>(256 387)</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 521 340	143 762	536 080	<b>3 201 182</b>
<b>Прочие неденежные расходы</b>				
Амортизация первоначальных затрат по аренде и невыгодных договоров аренды	17	–	8 399	<b>8 416</b>

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

	«Дикси»	«Мегамарт»	«Виктория»	Группа
<b>За шесть месяцев по 30 июня 2017 г. (неаудировано)</b>				
Итого выручка по сегменту	112 107 744	9 662 014	19 255 005	<b>141 024 763</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>

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 2018 г. и 30 июня 2017 г., или имела значительное сальдо на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., представлен далее:

	<b>Компании под общим контролем</b>	
	<b>30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2017г. (аудировано)</b>
Торговая дебиторская задолженность	424	73 852
Предоплата	89 584	–
Депозиты по договорам операционной аренды	–	40 000
Прочая дебиторская задолженность	1 449	2 201
Капитальные авансы	–	59 236
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 366 133	955 742

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к 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 2018 г. и 30 июня 2017 г. по операциям со связанными сторонами:

	<u>Компании под общим контролем</u>	
	<u>За</u>	<u>За</u>
	<u>шесть месяцев,</u>	<u>шесть месяцев,</u>
	<u>завершившихся</u>	<u>завершившихся</u>
	<u>30 июня</u>	<u>30 июня</u>
	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
	<u>(неаудировано)</u>	<u>(неаудировано)</u>
Выручка	206 684	107 540
Прибыль от выбытия основных средств	360	34 452
Транспортные расходы	(116 287)	(96 994)
Сопровождение программного обеспечения	(13 550)	(13 580)
Прочие расходы	(52 653)	(12 902)

**Покупка товаров**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа приобрела товары для перепродажи в ходе обычной деятельности на сумму 5 280 753 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 4 150 928) у компаний, находящихся под контролем ее фактической контролирующей стороны.

**Покупка основных средств**

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа приобрела грузовые автомобили в ходе обычной деятельности на сумму 166 953 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 0) у компаний, находящихся под общим контролем ее фактической контролирующей стороны.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

*Краткосрочные вознаграждения работникам*

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., вознаграждение, выплаченное 14 директорам (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 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».

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., составила 98 275 и 196 876 соответственно и была отражена в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Основные средства**

Ниже представлены изменения в балансовой стоимости основных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г.:

	Земля	Здания	Капитальный ремонт магазинов	Оборудование	Незавершенное капитальное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>	<b>1 325 314</b>	<b>26 732 816</b>	<b>14 136 321</b>	<b>28 009 584</b>	<b>102 186</b>	<b>70 306 221</b>
Поступления	4 737	-	-	-	793 618	798 355
Перевод между категориями	-	15 441	352 127	405 815	(773 383)	-
Перевод в категорию инвестиционной недвижимости	-	(2 958 459)	(2 569)	-	-	(2 961 028)
Выбытия	-	-	(23 245)	(239 131)	-	(262 376)
<b>На 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>1 330 051</b>	<b>23 789 798</b>	<b>14 462 634</b>	<b>28 176 268</b>	<b>122 421</b>	<b>67 881 172</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>						
<b>На 31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>	-	<b>5 182 930</b>	<b>12 099 344</b>	<b>19 905 082</b>	-	<b>37 187 356</b>
Выбытия	-	-	(20 536)	(218 792)	-	(239 328)
Начисленный износ	-	392 244	554 283	1 852 133	-	2 798 660
Обесценение	-	-	95 480	-	-	95 480
Перевод в категорию инвестиционной недвижимости	-	(111 403)	(1 667)	-	-	(113 070)
<b>На 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	-	<b>5 463 771</b>	<b>12 726 904</b>	<b>21 538 423</b>	-	<b>39 729 098</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>	<b>1 325 314</b>	<b>21 549 886</b>	<b>2 036 977</b>	<b>8 104 502</b>	<b>102 186</b>	<b>33 118 865</b>
<b>На 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>1 330 051</b>	<b>18 326 027</b>	<b>1 735 730</b>	<b>6 637 845</b>	<b>122 421</b>	<b>28 152 074</b>

На 30 июня 2018 г. балансовая стоимость оборудования по договорам финансовой аренды составляла 736 153 (31 декабря 2017 г.: 894 444). За шесть месяцев 2018 года поступления по договорам финансовой аренды отсутствовали (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: отсутствовали). Арендованные активы используются в качестве обеспечения по соответствующим обязательствам по финансовой аренде (см. Примечание 11).

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Запасы**

	<b>30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>
Товары для перепродажи (за вычетом списания до чистой стоимости реализации в размере 439 669 (31 декабря 2017 г.: 544 233))	17 118 016	18 110 648
Сырье и материалы (по первоначальной стоимости)	47 332	46 837
<b>Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>17 165 348</b>	<b>18 157 485</b>

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., в результате недостат, выявленных в ходе инвентаризации, было произведено списание запасов в размере 4 265 422 и 3 244 153 соответственно. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. запасы в качестве обеспечения не закладывались.

**8. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>
Денежные средства в кассе – в российских рублях	469 297	609 263
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках, размещенные до востребования	450 881	1 264 863
Денежные средства в долларах США и евро на счетах в банках, размещенные до востребования	55	501
Срочные депозиты, выраженные в российских рублях	64 005	32 000
Денежные средства в пути – в российских рублях	1 362 129	2 672 678
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2 346 367</b>	<b>4 579 305</b>

**9. Акционерный капитал**

**Акционерный и дополнительный оплаченный капитал**

На 30 июня 2018 г. Группа имела 124 750 000 (31 декабря 2017 г.: 124 750 000) разрешенных к выпуску обыкновенных акций, из которых 58 918 976 (31 декабря 2017 г.: 28 536 856) 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 2018 г., Группа выкупила 30 382 120 акций на сумму 10 328 151 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г.: 457 400 акций на сумму 128 294).

**Дивиденды**

В течение шести месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В период с 30 июня 2018 г. до момента утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ПАО «ДИКСИ Групп»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**10. Кредиты**

Ниже приводятся условия кредитов:

Источник финансирования	Срок погашения		Валюта	Процентная ставка		30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано)
	30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано)		30 июня 2018 г. (неаудировано)	31 декабря 2017 г. (аудировано)		
Долгосрочные							
банковские кредиты	2019-2021 гг.	2019-2020 гг.	Руб.	8,70%-9,25%	8,70%-10,20%	21 982 405	17 314 447
Краткосрочные							
банковские кредиты	2018-2019 гг.	2018 г.	Руб.	7,95%-8,90%	8,55%-10,45%	14 871 991	16 250 688
Банковские овердрафты	2018 г.	-	Руб.	8,05%	-	6 786	-
						<b>36 861 182</b>	<b>33 565 135</b>

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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, в частности таких как максимальный уровень отношения чистой финансовой задолженности к EBITDA, минимальный уровень отношения EBITDA к чистым процентным расходам. На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа соблюдала внешние требования по отношению к капиталу.

**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
<b>Минимальные арендные платежи на 30 июня 2018 г.</b>	<b>459 968</b>	<b>169 307</b>	<b>629 275</b>
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(60 962)	(6 716)	<b>(67 678)</b>
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 30 июня 2018 г. (неаудировано)</b>	<b>399 006</b>	<b>162 591</b>	<b>561 597</b>
<b>Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017 г.</b>	<b>462 147</b>	<b>401 108</b>	<b>863 255</b>
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(85 149)	(27 404)	<b>(112 553)</b>
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г. (аудировано)</b>	<b>376 998</b>	<b>373 704</b>	<b>750 702</b>

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.



## ПАО «ДИКСИ Групп»

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

#### 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие позиции:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2017 г. (неаудировано)
Текущий расход по налогу на прибыль	175 449	5 205
Корректировка по налогу на прибыль прошлых периодов (Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль – возникновение и уменьшение временных разниц	(191 191)	(48 062)
	(5 445)	205 242
<b>(Экономия)/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(21 187)</b>	<b>162 385</b>

#### 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налоговое законодательство (продолжение)**

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 2018 г. и 31 декабря 2017 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 2018 г. сумма потенциальных обязательств, резерв по которым не создан ввиду низкой вероятности (с точки зрения руководства), составляет 0 (31 декабря 2017 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.

**Обязательства по капитальным затратам**

По состоянию на 30 июня 2018 г. договорные обязательства Группы по капитальным затратам в отношении основных средств составляли 0 (31 декабря 2017 г.: 963 725).

**14. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 18 листа(ов)