

**ООО «О'КЕЙ»**

**Сокращенная консолидированная  
промежуточная финансовая отчетность  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и  
Заключение по результатам обзорной проверки**

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении .....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале .....	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств ...	6

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Общие сведения .....	8
2	Основа подготовки .....	10
3	Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой .....	10
4	Информация по сегментам .....	16
5	Выручка .....	17
6	Коммерческие и административные расходы.....	18
7	Прочие операционные доходы и расходы, нетто .....	18
8	Расходы на персонал .....	19
9	Финансовые доходы и расходы.....	19
10	Налог на прибыль .....	19
11	Основные средства и незавершенное строительство .....	20
12	Активы в форме права пользования .....	23
13	Нематериальные активы .....	23
14	Прочие внеоборотные активы .....	24
15	Запасы .....	24
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	25
17	Кредиты и займы .....	25
18	Обязательства по аренде .....	26
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	27
20	Договорные обязательства по приобретению основных средств .....	27
21	Условные обязательства .....	27
22	Раскрытие информации о справедливой стоимости .....	29
23	Сделки между связанными сторонами .....	30



## Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Участникам и Совету директоров ООО «О'КЕЙ»:

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ООО «О'КЕЙ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»*

28 августа 2019 года  
Москва, Российская Федерация



А. А. Карловский, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000399),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью  
«ОКЕЙ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 декабря 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027810304950

195112, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость		193 000	193 000
Основные средства	11	21 402 346	21 541 280
Незавершенное строительство	11	769 374	1 131 641
Активы в форме права пользования	12	34 771 948	-
Права аренды		-	2 130 383
Нематериальные активы	13	1 232 879	1 274 519
Отложенные налоговые активы	10	4 832 052	2 645 581
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне	23	1 075 900	6 353 508
Прочие внеоборотные активы	14	567 400	641 603
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>64 844 899</b>	<b>35 911 515</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	15	12 187 853	13 673 650
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 110 014	3 222 497
Предоплаты выданные		1 002 988	918 614
Прочие оборотные активы	23	3 142 383	29 653
Денежные средства и их эквиваленты		2 403 239	8 442 817
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>21 846 477</b>	<b>26 287 231</b>
<b>Итого активов</b>		<b>86 691 376</b>	<b>62 198 746</b>

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Резерв по хеджированию		(37 337)	-
(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль		(6 454 212)	3 092 993
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(5 609 462)</b>	<b>3 975 080</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	28 509 279	28 664 617
Обязательства по аренде	18	36 408 887	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>64 918 166</b>	<b>28 664 617</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	744 192	1 398 320
Проценты, начисленные по кредитам и займам	17	240 537	108 745
Обязательства по аренде	18	7 543 025	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	18 750 110	27 682 251
Задолженность по текущему налогу на прибыль		104 808	369 733
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>27 382 672</b>	<b>29 559 049</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>92 300 838</b>	<b>58 223 666</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>86 691 376</b>	<b>62 198 746</b>

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка	5	79 133 905	77 396 487
Себестоимость проданных товаров		(61 047 253)	(59 952 737)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>18 086 652</b>	<b>17 443 750</b>
Коммерческие и административные расходы	6	(16 334 467)	(17 503 119)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	735 198	165 834
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2 487 383</b>	<b>106 465</b>
Финансовые доходы	9	262 734	339 762
Финансовые расходы	9	(3 248 154)	(1 322 097)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		449 419	(267 347)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(48 618)</b>	<b>(1 143 217)</b>
(Расход)/доход по налогу на прибыль	10	(177 288)	230 449
<b>Убыток за период</b>		<b>(225 906)</b>	<b>(912 768)</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Операции хеджирования денежных потоков		(46 671)	-
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		9 334	-
<b>Прочий совокупный убыток</b>		<b>(37 337)</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный убыток за отчетный период</b>		<b>(263 243)</b>	<b>(912 768)</b>

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Армин Бургер,  
Генеральный директор Управляющей компании ООО «О'КЕЙ групп»

К. А. Арабидис,  
Финансовый директор Управляющей компании ООО «О'КЕЙ групп»

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года	13 740	868 347	4 396 262	5 278 349
Общий совокупный убыток за период				
Убыток за период	-	-	(912 768)	(912 768)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(912 768)	(912 768)
Остаток на 30 июня 2018 года	13 740	868 347	3 483 494	4 365 581

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по хеджированию	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>		<b>13 740</b>	<b>868 347</b>	-	<b>3 092 993</b>	<b>3 975 080</b>
Изменение учетной политики	3	-	-	-	(9 321 299)	(9 321 299)
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>		<b>13 740</b>	<b>868 347</b>	-	<b>(6 228 306)</b>	<b>(5 346 219)</b>
<b>Общий совокупный убыток за период</b>						
Убыток за период		-	-	-	(225 906)	(225 906)
<b>Прочий совокупный убыток</b>						
Операции хеджирования денежных потоков		-	-	(46 671)	-	(46 671)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		-	-	9 334	-	9 334
<b>Итого прочий совокупный убыток</b>		-	-	<b>(37 337)</b>	-	<b>(37 337)</b>
<b>Общий совокупный убыток за отчетный период</b>		-	-	<b>(37 337)</b>	<b>(225 906)</b>	<b>(263 243)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>		<b>13 740</b>	<b>868 347</b>	<b>(37 337)</b>	<b>(6 454 212)</b>	<b>(5 609 462)</b>

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступление денежных средств от покупателей	91 451 272	88 804 101
Прочие поступления денежных средств	267 345	346 084
Полученные проценты	240 988	261 484
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников	(88 615 731)	(93 578 697)
Операционные налоги	(162 834)	(169 810)
Прочие выплаты денежных средств	(22 506)	(19 712)
НДС уплаченный	(1 549 643)	(751 884)
Налог на прибыль уплаченный	(289 174)	(635 291)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности</b>	<b>1 319 717</b>	<b>(5 743 725)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение объектов основных средств и активов в форме права пользования/прав аренды (исключая НДС)	(1 036 244)	(1 202 405)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)	(145 169)	(167 336)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)	13 220	235 589
Поступления от продажи супермаркетов (исключая НДС)	-	419 210
Погашение займов выданных	719 600	1 692 440
Поступление от продажи дочерней компании (Примечание 7)	530 000	-
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>81 407</b>	<b>977 498</b>

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Привлечение кредитов и займов	5 241 195	1 102 370
Погашение кредитов и займов	(5 896 195)	(1 395 554)
Выплаченные проценты по кредитам и займам	(1 170 173)	(1 339 909)
Погашение суммы основного долга по аренде	(3 636 425)	-
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде	(1 966 601)	-
Прочие финансовые платежи	(11 699)	(21 216)
<b>Чистый денежный поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(7 439 898)</b>	<b>(1 654 309)</b>
<b>Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 442 817	7 719 321
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(804)	(4 851)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>2 403 239</b>	<b>1 293 934</b>

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

## **1 Общие сведения**

### **(а) Группа и ее деятельность**

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена для ООО «О'КЕЙ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно – «Группа»). Общество является обществом с ограниченной ответственностью и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации. Группа включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, как определено в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Непосредственная материнская компания Группы – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года основными непрямыми владельцами Группы являются три физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек и г-н Коржев.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, облигации Общества включены в котировальный список Московской биржи.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является управление сетями розничной торговли в Российской Федерации под брендами «О'КЕЙ» (гипермаркеты) и «Да!» (дискаунтеры). По состоянию на 30 июня 2019 года Группа управляла 164 магазинами, включая 86 магазинов-дискаунтеров (31 декабря 2018 года: 160 магазинов, включая 82 магазина-дискаунтера) в крупнейших городах России, включая (помимо прочих) следующие: Москва, Санкт-Петербург, Мурманск, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Краснодар, Липецк, Волгоград, Екатеринбург, Новосибирск, Красноярск, Уфа, Астрахань и Сургут.

## **1 Общие сведения (продолжение)**

### **(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 и в первом полугодии 2019 года. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **(c) Сезонность**

В течение года Группа испытывает определенные сезонные колебания продаж, так, например, наблюдается рост продаж перед новогодними и майскими праздниками и спад продаж в августе, сентябре и феврале – месяцах, идущих за периодами летних и зимних праздников, соответственно. Продажи сезонных товаров, таких как школьные принадлежности в августе, новогодние украшения и подарки в декабре, товары для дачи с апреля по сентябрь влияют на промежуточные финансовые результаты Группы.

Таким образом, в середине года уровень товарных запасов Группы, денежные средства и их эквиваленты, задолженность перед поставщиками и денежные потоки от операционной деятельности ниже, чем на конец года.

### **(d) Чистые краткосрочные обязательства**

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 5 536 195 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 3 271 818 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами является характерным для предприятий розничной торговли. Группа использует превышение кредиторской задолженности над запасами, чтобы финансировать свою инвестиционную деятельность. Группа рассмотрела свои прогнозы движения денежных средств в контексте текущих и прогнозируемых рыночных условий, а также имеющиеся неиспользованные кредитные линии, раскрытые в Примечании 17, и уверена, что сможет выполнить свои обязательства по мере наступления срока их погашения.

## 2 Основа подготовки

### (а) Заявление о соответствии

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ. Она не содержит всей информации, требуемой в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы, составленной на 31 декабря 2018 года и за год, окончившийся на указанную дату, которая была составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### (б) Существенные положения учетной политики, использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Положения учетной политики, применявшиеся при составлении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, а также расчетные оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики, соответствуют положениям учетной политики, оценкам и суждениям, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением расчета налога на прибыль и изменений, которые перечислены ниже.

## 3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой

С 1 января 2019 года вступил в силу ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые стали обязательными для Группы, в том числе:

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Группа применила стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей за отчетный период 2018 года. Эффект первоначального применения стандарта отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года.

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива на дату начала аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Группа как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию активов в форме права пользования отдельно от процентов по арендным обязательствам в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, поскольку Группа как арендодатель имела только договоры операционной аренды, при переходе на МСФО (IFRS) 16 она продолжила учитывать эти договоры в соответствии с принципами, применяемыми ранее.

### 3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы на 1 января 2019 года, примененная для оценки обязательств по аренде, находилась в диапазоне от 4% до 10%.

тыс. руб.

<b>Договорные обязательства по операционной аренде, раскрытые по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>139 311 320</b>
Уменьшенные на будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым договорам аренды земли, которые зависят от кадастровой стоимости	(283 948)
Уменьшенные на эффект от дисконтирования	(16 129 834)
Увеличенные на будущие минимальные по существу фиксированные арендные платежи	5 788 580
Уменьшенные на корректировки от пересмотра опционов на продление и прекращение договоров аренды	(84 182 555)
<b>Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года</b>	<b>44 503 563</b>
В том числе:	
Краткосрочные обязательства по аренде	7 541 113
Долгосрочные обязательства по аренде	36 962 450

Соответствующие активы в форме права пользования были оценены по их балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы на дату первоначального применения. Права аренды, представляемые ранее по отдельной статье в консолидированном отчете о финансовом положении, по своему характеру являются платежами, произведенными для приобретения Группой договоров аренды, и как таковые соответствуют определению первоначальных прямых затрат. По ряду договоров аренды Группа решила не применять упрощение практического характера, доступное в МСФО (IFRS) 16 для модифицированного ретроспективного подхода, который позволяет исключить первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения, и, таким образом, учла данные затраты при оценке актива в форме права пользования по состоянию на 1 января 2019 года. Не было никаких обременительных договоров аренды, которые потребовали бы корректировки активов в форме права пользования на дату первоначального признания.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16, Группа использовала следующие упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

- Группа продолжила учитывать договоры операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года аналогично краткосрочной аренде, и
- Группа использовала суждения задним числом, например, при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды, и при определении возмещения за аренду в случае, когда договор аренды содержит опцион на увеличение такого возмещения в неопределенном размере.

### 3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)

Данное изменение учетной политики затронуло следующие статьи в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года:

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	Влияние изменений в учетной политике	1 января 2019 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	21 541 280	29 523	21 570 803
Незавершенное строительство	1 131 641	28 589	1 160 230
Активы в форме права пользования	-	34 286 264	34 286 264
Права аренды	2 130 383	(2 130 383)	-
Отложенные налоговые активы	2 645 581	2 330 324	4 975 905
Прочие внеоборотные активы	641 603	(156 215)	485 388
<b>Итого внеоборотных активов</b>	<b>35 911 515</b>	<b>34 388 102</b>	<b>70 299 617</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Прочие оборотные активы	29 653	(16 000)	13 653
<b>Итого оборотных активов</b>	<b>26 287 231</b>	<b>(16 000)</b>	<b>26 271 231</b>
<b>Итого активов</b>	<b>62 198 746</b>	<b>34 372 102</b>	<b>96 570 848</b>

### 3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	Влияние изменений в учетной политике	1 января 2019 г.
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Нераспределенная прибыль	3 092 993	(9 321 299)	(6 228 306)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>3 975 080</b>	<b>(9 321 299)</b>	<b>(5 346 219)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по аренде	-	36 962 450	36 962 450
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>28 664 617</b>	<b>36 962 450</b>	<b>65 627 067</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по аренде	-	7 541 113	7 541 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 682 251	(810 162)	26 872 089
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>29 559 049</b>	<b>6 730 951</b>	<b>36 290 000</b>
<b>Итого обязательств</b>	<b>58 223 666</b>	<b>43 693 401</b>	<b>101 917 067</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>	<b>62 198 746</b>	<b>34 372 102</b>	<b>96 570 848</b>

Прочие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, ставшие обязательными для Группы с 1 января 2019 года, не оказали существенного воздействия на Группу.

#### **Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года**

##### **Аренда**

Группа арендует различные торговые помещения, земельные участки и прочие активы. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированный период от 3 до 49 лет с различными опционами на продление и досрочное прекращение. Договоры аренды согласовываются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

### 3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает следующее:

- Предполагает ли договор использование идентифицированного актива – это может быть указано явно или косвенно; актив должен быть отличим с физической точки зрения; если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования, то актив не идентифицирован;
- Имеет ли Группа право на получение практически всех экономических выгод от использования идентифицированного актива в течение периода использования;
- Имеет ли Группа право определять способ использования актива.

Группа имеет право определять способ использования актива, если у нее есть право определять, как и для какой цели актив используется в течение срока использования.

В редких случаях, когда значимые решения о том, как и для какой цели используется актив, predetermined, Группа имеет право определять способ использования актива, если:

- Группа имеет право эксплуатировать актив; или
- Группа спроектировала актив таким образом, который predetermined то, как и для какой цели будет использоваться данный актив.

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между погашением обязательства и финансовых расходов. Финансовые расходы начисляются в течение срока аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на непогашенный остаток обязательства на каждый период. Активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение более короткого из двух сроков - срока полезного использования актива и срока аренды.

На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

### **3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)**

Следующие переменные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде:

- платежи по договорам аренды земли, расчет которых зависит от кадастровой стоимости земельного участка и других коэффициентов, установленных постановлениями правительства;
- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по факту потребления.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств Группы, представляющую собой ставку, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты.

Обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость обязательства переоценивается для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Она переоценивается при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, или если Группа меняет свою оценку того, будет ли она использовать опцион на продление или прекращение договора, а также в случае модификации договора аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды. Переоценка обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования, либо отражается в составе прибыли или убытка, если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее. К активам с низкой стоимостью относятся ИТ-оборудование и холодильное оборудование.

Некоторые договоры аренды содержат переменные условия оплаты, где платежи зависят от продаж в магазине. Для отдельных магазинов до ста процентов арендных платежей основаны на переменных условиях оплаты, при этом применяется широкий диапазон процентов от продаж. Переменные условия оплаты используются по разным причинам, включая минимизацию базы постоянных затрат для открывающихся магазинов. Переменные арендные платежи, которые зависят от продаж, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, при котором у Группы возникает обязательство по таким платежам.

Группа представляет активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отдельных строках сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении.

### **3 Новые стандарты и разъяснения, принятые Группой (продолжение)**

#### *Существенные суждения при определении срока аренды*

При определении срока аренды руководство учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление или прекращение аренды. Опционы на продление (или периоды после опционов на прекращение) включаются в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит эти опционы. Если срок аренды по договору не отражает экономическую сущность операции, руководство рассматривает наличие любых защищенных прав помимо закрепленных в договоре для определения срока аренды, принимая во внимание взаимные договоренности между сторонами, соответствующие нормативно-правовые акты и прочие уместные факторы. В частности, при определении срока аренды по договорам аренды со связанными сторонами Группа исходила из суждения, что все такие договоры содержат опционы на прекращение аренды, поскольку компании находятся под общим контролем материнской компании Группы, что подразумевает согласованность в ведении бизнеса Группы и связанных сторон. Оценка пересматривается при возникновении существенного события или значимого изменения обстоятельств, которое влияет на эту оценку и которое находится под контролем арендатора.

### **4 Информация по сегментам**

Группа управляет магазинами розничной торговли, расположенными в России. Несмотря на то, что Группа не подвержена риску концентрации продаж отдельным покупателям, все продажи Группы осуществляются на территории Российской Федерации. Группа как таковая зависит от уровня экономического развития в России, в том числе от уровня развития розничного сектора российской экономики. Группа не имеет значительных внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

В составе Группы выделяется два основных компонента, осуществляющих операционную деятельность: «О'КЕЙ» и «Да!»:

- О'КЕЙ – сеть современных гипермаркетов в западно-европейском стиле, объединенных под брендом «О'КЕЙ»;
- Да! – сеть магазинов-дискаунтеров в Москве и Центральном регионе Российской Федерации.

Все характеристики бизнеса в каждом основном компоненте имеют схожие параметры:

- клиенты и продукты;
- бизнес-процессы интегрированы и единообразны: компоненты централизованно управляют каждый своими операциями. Функции закупок, логистики, финансов, управления персоналом и ИТ являются централизованными для каждого из компонентов;
- деятельность компонентов в основном ограничивается территорией Российской Федерации и имеет единую нормативную среду

#### 4 Информация по сегментам (продолжение)

На протяжении всего периода существования Группы управление ее финансово-хозяйственной деятельностью, оценка результатов и распределение ресурсов осуществляются на уровне АО О'КЕЙ ГРУПП. Вследствие этого в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы результаты деятельности по сегментам не представляются.

Информация о выручке в разрезе видов продуктов и услуг для полугодовых периодов, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, представлена в Примечании 5.

#### 5 Выручка

Деагрегированная информация о выручке по договорам с покупателями в разрезе основных компонентов Группы, описанных в Примечании 4, представлена ниже:

тыс. руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	О'КЕЙ		Да!		Итого	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	67 350 153	67 944 010	8 583 192	6 266 511	75 933 345	74 210 521
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	2 992 225	3 002 409	-	-	2 992 225	3 002 409
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>70 342 378</b>	<b>70 946 419</b>	<b>8 583 192</b>	<b>6 266 511</b>	<b>78 925 570</b>	<b>77 212 930</b>
Выручка от аренды	180 168	154 474	28 167	29 083	208 335	183 557
<b>Итого выручка</b>	<b>70 522 546</b>	<b>71 100 893</b>	<b>8 611 359</b>	<b>6 295 594</b>	<b>79 133 905</b>	<b>77 396 487</b>

## 6 Коммерческие и административные расходы

тыс. руб.	Приме- чание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расходы на персонал	8	7 063 383	6 834 191
Амортизация	11 – 13	4 842 713	1 647 134
Реклама и маркетинг		1 065 152	1 077 422
Коммуникации и коммунальные услуги		1 036 356	967 848
Юридические и консультационные расходы		570 965	495 832
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		523 324	480 582
Страхование и банковские комиссии		443 237	398 805
Расходы на охрану		350 361	371 527
Операционные налоги		158 504	188 809
Сырье и материалы		147 555	131 208
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам/Операционная аренда		122 222	4 894 633
Прочие расходы		10 695	15 128
<b>Итого коммерческие и административные расходы</b>		<b>16 334 467</b>	<b>17 503 119</b>

## 7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль/(убыток) от выбытия внеоборотных активов	432 797	(21 199)
Прибыль от модификации договоров аренды	315 397	-
(Обесценение)/восстановление обесценения дебиторской задолженности	(3 179)	5 948
Обесценение внеоборотных активов (Примечание 11)	(37 000)	-
Прочие доходы и расходы, нетто	27 183	181 085
<b>Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто</b>	<b>735 198</b>	<b>165 834</b>

В отчетном периоде Группа осуществила продажу 100% акций своего дочернего предприятия компании, находящейся с Группой под общим контролем. Чистые активы выбывшего дочернего предприятия Группы на дату сделки составили 5 075 тыс. руб. Вознаграждение по сделке составило 530 000 тыс. руб. Задолженность по оплате акций по состоянию на 30 июня 2019 года была погашена денежными средствами полностью (см. Примечание 23).

## 8 Расходы на персонал

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Заработная плата работников	4 434 753	4 329 833
Взносы в фонды социального страхования	1 528 361	1 477 164
Премии сотрудникам	657 205	568 446
Прочие вознаграждения персоналу	443 064	458 748
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>7 063 383</b>	<b>6 834 191</b>

## 9 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы по займам выданным и банковским депозитам	250 678	339 616
Прочие финансовые доходы	12 056	146
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>262 734</b>	<b>339 762</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 283 268)	(1 322 097)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 964 886)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(3 248 154)</b>	<b>(1 322 097)</b>
<b>Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке</b>	<b>(2 985 420)</b>	<b>(982 335)</b>

## 10 Налог на прибыль

Налог на прибыль признается на основе оценки руководством эффективной годовой ставки налога на прибыль без учета единоразовых операций.

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Текущий налог на прибыль	(33 561)	(17 505)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(143 727)	247 954
<b>Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль</b>	<b>(177 288)</b>	<b>230 449</b>

Существенное увеличение отложенных налоговых активов было преимущественно обусловлено переходом на учет аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года, что привело к признанию отложенного налогового актива в сумме 2 330 324 тыс. руб. на дату первоначального применения стандарта в корреспонденции с нераспределенной прибылью (Примечание 3).

**11 Основные средства и незавершенное строительство**

тыс. руб.	Земельные участки	Здания	Неотделимые улучшения арендованных активов	Прочие основные средства	Итого основные средства	Незавершенное строительство	Итого основные средства и незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость</i>							
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>2 267 825</b>	<b>10 390 417</b>	<b>8 193 820</b>	<b>14 740 532</b>	<b>35 592 594</b>	<b>1 196 809</b>	<b>36 789 403</b>
Поступления	4 915	2 547	-	291 658	<b>299 120</b>	685 300	<b>984 420</b>
Перемещения	-	144 887	338 161	111 966	<b>595 014</b>	(595 014)	-
Выбытия	-	1 786	26 306	(156 500)	<b>(128 408)</b>	(69 479)	<b>(197 887)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>2 272 740</b>	<b>10 539 637</b>	<b>8 558 287</b>	<b>14 987 656</b>	<b>36 358 320</b>	<b>1 217 616</b>	<b>37 575 936</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>2 324 640</b>	<b>11 150 665</b>	<b>8 975 121</b>	<b>15 481 959</b>	<b>37 932 385</b>	<b>1 160 230</b>	<b>39 092 615</b>
Поступления	90 000	6 362	-	425 831	<b>522 193</b>	494 723	<b>1 016 916</b>
Перемещения	-	511 206	185 038	88 451	<b>784 695</b>	(784 695)	-
Выбытия	-	-	(43)	(408 441)	<b>(408 484)</b>	(100 884)	<b>(509 368)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>2 414 640</b>	<b>11 668 233</b>	<b>9 160 116</b>	<b>15 587 800</b>	<b>38 830 789</b>	<b>769 374</b>	<b>39 600 163</b>

**11 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)**

тыс. руб.	Земельные участки	Здания	Неотделимые улучшения арендованных активов	Прочие основные средства	Итого основные средства	Незавершенное строительство	Итого основные средства и незавершенное строительство
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	-	<b>(890 633)</b>	<b>(2 671 648)</b>	<b>(10 469 356)</b>	<b>(14 031 637)</b>	-	<b>(14 031 637)</b>
Амортизация за период	-	(178 404)	(303 941)	(932 860)	<b>(1 415 205)</b>	-	<b>(1 415 205)</b>
Выбытия	-	(96)	(14 540)	133 211	<b>118 575</b>	-	<b>118 575</b>
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	-	<b>(1 069 133)</b>	<b>(2 990 129)</b>	<b>(11 269 005)</b>	<b>(15 328 267)</b>	-	<b>(15 328 267)</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	-	<b>(1 286 988)</b>	<b>(3 297 404)</b>	<b>(11 777 190)</b>	<b>(16 361 582)</b>	-	<b>(16 361 582)</b>
Амортизация за период	-	(191 461)	(347 969)	(882 192)	<b>(1 421 622)</b>	-	<b>(1 421 622)</b>
Убытки от обесценения	-	(37 000)	-	-	<b>(37 000)</b>	-	<b>(37 000)</b>
Выбытия	-	-	16	391 745	<b>391 761</b>	-	<b>391 761</b>
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	-	<b>(1 515 449)</b>	<b>(3 645 357)</b>	<b>(12 267 637)</b>	<b>(17 428 443)</b>	-	<b>(17 428 443)</b>

**11 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)**

тыс. руб.	Земельные участки	Здания	Неотделимые улучшения арендованных активов	Прочие основные средства	Итого основные средства	Незавершенное строительство	Итого основные средства и незавершенное строительство
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2018 года	2 267 825	9 499 784	5 522 172	4 271 176	21 560 957	1 196 809	22 757 766
На 30 июня 2018 года	2 272 740	9 470 504	5 568 158	3 718 651	21 030 053	1 217 616	22 247 669
На 1 января 2019 года	2 324 640	9 863 677	5 677 717	3 704 769	21 570 803	1 160 230	22 731 033
На 30 июня 2019 года	2 414 640	10 152 784	5 514 759	3 320 163	21 402 346	769 374	22 171 720

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 1 421 622 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 1 415 205 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

## 12 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Торговые помещения	Земельные участки	Прочее	Итого активы в форме права пользования
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>31 125 686</b>	<b>668 537</b>	<b>2 492 041</b>	<b>34 286 264</b>
Поступления	132 864	22 314	12 667	167 845
Модификация и переоценка	3 486 793	18 316	11 260	3 516 369
Амортизация за период	(2 871 933)	(62 185)	(257 233)	(3 191 351)
Выбытия	-	(7 179)	-	(7 179)
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>31 873 410</b>	<b>639 803</b>	<b>2 258 735</b>	<b>34 771 948</b>

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 3 150 210 тыс. руб. были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Основная часть модификаций относится к активам в форме права пользования по договорам аренды со связанной стороной в размере 3 756 178 тыс. руб.

## 13 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>1 803 759</b>	<b>102 664</b>	<b>1 906 423</b>
Поступления	238 359	38 844	277 203
Выбытия	(569 608)	(20 401)	(590 009)
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>1 472 510</b>	<b>121 107</b>	<b>1 593 617</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>1 745 504</b>	<b>156 995</b>	<b>1 902 499</b>
Поступления	219 433	10 602	230 035
Выбытия	(46 138)	(1 775)	(47 913)
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>1 918 799</b>	<b>165 822</b>	<b>2 084 621</b>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>(899 622)</b>	<b>(66 158)</b>	<b>(965 780)</b>
Амортизация за период	(183 020)	(14 126)	(197 146)
Выбытия	569 628	20 401	590 029
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>	<b>(513 014)</b>	<b>(59 883)</b>	<b>(572 897)</b>

### 13 Нематериальные активы (продолжение)

тыс. руб.	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>(556 413)</b>	<b>(71 567)</b>	<b>(627 980)</b>
Амортизация за период	(256 452)	(14 429)	(270 881)
Выбытия	44 685	2 434	47 119
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>	<b>(768 180)</b>	<b>(83 562)</b>	<b>(851 742)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2018 года	<b>904 137</b>	<b>36 506</b>	<b>940 643</b>
На 30 июня 2018 года	<b>959 496</b>	<b>61 224</b>	<b>1 020 720</b>
На 1 января 2019 года	<b>1 189 091</b>	<b>85 428</b>	<b>1 274 519</b>
На 30 июня 2019 года	<b>1 150 619</b>	<b>82 260</b>	<b>1 232 879</b>

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 270 881 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 197 146 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов.

### 14 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Предоплаты за внеоборотные активы	322 619	250 086
Долгосрочные возвратные депозиты арендодателям	244 781	391 517
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>567 400</b>	<b>641 603</b>

### 15 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Товары для перепродажи	12 146 602	13 415 173
Сырье и расходные материалы	576 007	766 732
Списание до чистой цены продажи	(534 756)	(508 255)
<b>Итого запасы</b>	<b>12 187 853</b>	<b>13 673 650</b>

Списание запасов до чистой цены продажи происходит с использованием методов и допущений, соответствующих методам, применяемым в последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Списанные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

## 16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	442 366	336 746
Бонусы, к получению от поставщиков	1 944 008	1 818 948
Прочая дебиторская задолженность	271 764	439 454
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 658 138</b>	<b>2 595 148</b>
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	107 385	123 624
НДС к получению	344 491	503 725
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 110 014</b>	<b>3 222 497</b>

## 17 Кредиты и займы

тыс. руб.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	16 923 684	21 700 000
Обеспеченные облигационные займы	10 051 296	5 264 302
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 534 299	1 700 315
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>28 509 279</b>	<b>28 664 617</b>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	526 316	1 393 500
Обеспеченные облигационные займы	213 006	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	4 870	4 820
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>744 192</b>	<b>1 398 320</b>
Проценты по обеспеченным облигационным займам	174 677	83 844
Проценты, начисленные по кредитам	6 790	9 768
Проценты, начисленные по займам от связанных сторон	59 070	15 133
<b>Итого проценты, начисленные по кредитам и займам</b>	<b>240 537</b>	<b>108 745</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам</b>	<b>984 729</b>	<b>1 507 065</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>29 494 008</b>	<b>30 171 682</b>

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены основными средствами связанной стороны и предоставленным ей поручительством.

## 17 Кредиты и займы (продолжение)

На 30 июня 2019 года у Группы имелся лимит в 13 450 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 12 206 500 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий, доступных для получения в российских рублях на условиях фиксированных и плавающих процентных ставок до декабря 2019 – ноября 2022 года. Эти средства могут быть использованы для финансирования операционной и инвестиционной деятельности, если необходимо.

В апреле 2019 года Общество разместило облигации на Московской бирже на сумму 5 000 000 тыс. руб. со сроком обращения 10 лет и ставкой купона 9,35% годовых. По выпущенным облигациям предусмотрена оферта, дающая держателям возможность досрочного погашения в апреле 2022 года.

### Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров

Группа проводит постоянный мониторинг соблюдения ограничительных условий кредитных договоров. Если, по мнению руководства, нарушение неизбежно, Группа запрашивает до отчетной даты письма от банков, подтверждающие отказ банков от прав требования досрочного погашения кредитов.

На 30 июня 2019 года и в течение шести месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

## 18 Обязательства по аренде

тыс. руб.	2019
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>44 503 563</b>
Поступления	143 416
Модификация и переоценка	3 200 972
Погашения	(5 603 026)
Проценты начисленные	1 966 601
Курсовые разницы	(259 614)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>43 951 912</b>
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<b>36 408 887</b>
<b>Краткосрочные обязательства по аренде</b>	<b>7 543 025</b>

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 1 964 886 тыс. руб. были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 6 223 480 тыс. руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, модификации и переоценка обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 3 756 178 тыс. руб., погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 2 849 436 тыс. руб. проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 940 036 тыс. руб.

## 19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая кредиторская задолженность	16 913 759	25 664 110
Прочая кредиторская задолженность	127 778	229 718
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>17 041 537</b>	<b>25 893 828</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</b>		
Задолженность по процентным свопам	46 671	-
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>46 671</b>	-
Задолженность перед персоналом	1 059 268	1 085 550
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	402 565	457 422
Авансы полученные от арендаторов	141 655	154 546
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	58 414	90 905
	<b>18 750 110</b>	<b>27 682 251</b>

## 20 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2019 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 722 615 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 616 658 тыс. руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих и подобных обязательств.

## 21 Условные обязательства

### (а) Судебные разбирательства

Периодически, в процессе обычной экономической деятельности в отношении Группы поступают иски. Исходя из собственных расчетов, а также на основании консультаций внутренних и внешних специалистов руководство считает, что у нее не возникнет существенных убытков в связи с исками.

## 21 Условные обязательства (продолжение)

### (b) Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило внутренний контроль, чтобы соответствовать этому законодательству о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа применяет суждение при интерпретации законодательства. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

Влияние указанных выше обстоятельств не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Помимо указанных выше вопросов, руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 2 200 000 тыс. руб. (На 31 декабря 2018 года: 1 900 000 тыс. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

## 22 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки.

- *Уровень 1:* оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- *Уровень 2:* полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены);
- *Уровень 3:* оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основанные на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

### (a) Многократные оценки справедливой стоимости

**Инвестиционная недвижимость.** Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости обновляется Группой ежегодно на 31 декабря. Это значение справедливой стоимости относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 июня 2019 года существенно не изменилась по сравнению оценкой на 31 декабря 2018 года.

**Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости.** Процентные свопы отражаются в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость свопов была определена на основе наблюдаемых рыночных данных (справедливая стоимость уровня 2), включая форвардные процентные ставки. У Группы нет финансовых активов или обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на основе ненаблюдаемых исходных данных (справедливая стоимость уровня 3).

### (b) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Справедливая стоимость была определена Группой для первоначального признания финансовых активов и обязательств, которые впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость облигаций Группы, размещенных на Московской бирже, была определена на основе текущих рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

В течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2019 года, изменений в методах определения справедливой стоимости не произошло.

## 23 Сделки между связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и прочие условия по таким сделкам могут не совпадать с ценами и прочими условиями сделок с несвязанными сторонами.

Связанные стороны Группы относятся к следующим категориям:

1. Непосредственная материнская компания (Примечание 1);
2. Основные непрямые владельцы Группы (Примечание 1);
3. Прочие связанные стороны – компании, контролируемые непосредственной материнской компанией Группы и, таким образом, находящиеся с ней под общим контролем, а также компании, которые принадлежат основным непрямым владельцам Группы;
4. Члены Совета директоров Общества и прочих ключевой управленческий персонал.

### (а) Операции с непосредственной материнской компанией

#### (i) Займы полученные

тыс. руб.	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсовые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсовые разницы	Сальдо	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.			30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы полученные	-	-	(154 466)	-	161 782	(128 128)	1 523 549	1 678 015
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(154 466)</b>	<b>-</b>	<b>161 782</b>	<b>(128 128)</b>	<b>1 523 549</b>	<b>1 678 015</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, сумма процентных расходов по займам, полученным от материнской компании, составила 46 642 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 42 935 тыс. руб.).

Срок погашения займа, полученного от материнской компании в долларах США – 31 декабря 2020 года, заем получен по ставке 6% годовых.

## 23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

### (b) Операции с прочими связанными сторонами

#### (i) Доходы

тыс. руб.	Операции		Сальдо	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оказание услуг	19 797	13 080	9 460	1 314
	<b>19 797</b>	<b>13 080</b>	<b>9 460</b>	<b>1 314</b>

Указанная выше задолженность является необеспеченной и подлежит оплате денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты.

Помимо вышеуказанных операций, в отчетном периоде Группа осуществила продажу 100% акций своего дочернего предприятия компании, находящейся с Группой под общим контролем. Чистые активы выбывшего дочернего предприятия Группы на дату сделки составили 5 075 тыс. руб. Вознаграждение по сделке составило 530 000 тыс. руб. Задолженность по оплате акций по состоянию на 30 июня 2019 года была погашена денежными средствами полностью.

#### (ii) Закупки

тыс. руб.	Операции		Сальдо	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Операционная аренда	-	2 733 118	-	(1 164 264)
Услуги управления	347 729	315 163	(423 440)	(429 609)
Прочие услуги	825	445	74	(59 466)
	<b>348 554</b>	<b>3 048 726</b>	<b>(423 366)</b>	<b>(1 653 339)</b>

Услуги по управлению Группой оказываются связанной стороной – ООО «О'КЕЙ групп», которое находится под контролем непосредственной материнской компании Группы.

Задолженность перед прочими связанными сторонами не имеет обеспечения и подлежит оплате денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела договорных обязательств по приобретению основных средств от связанных сторон.

## 23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

В связи с применением МСФО 16 с 1 января 2019 года были приняты к учету активы в форме права пользования на сумму 15 353 223 тыс.руб. по договорам аренды со связанной стороной. Обязательства по аренде на 30 июня 2019 года составили:

'000 RUB	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по аренде, в т.ч.:	21 300 522	-
Краткосрочные обязательства по аренде	4 336 018	-
Долгосрочные обязательства по аренде	16 964 504	-

### (iii) Займы выданные и полученные

тыс. руб.	Сумма займов (полученных)		Сумма займов (полученных)		Сальдо	
	/ выданных	Погашения	/ выданных	Погашения	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.			
Займы выданные	141 640	(2 303 795)	1 712 094	(3 358 240)	4 208 694	6 357 320
Займы полученные	(50)	11 550	(2 370)	34 000	(15 620)	(27 120)
	<b>141 590</b>	<b>(2 292 245)</b>	<b>1 709 724</b>	<b>(3 324 240)</b>	<b>4 193 074</b>	<b>6 330 200</b>

Займы, выданные связанным сторонам на 30 июня 2019 года, являются необеспеченными, выданы под 7,5% и 8,5% годовых и подлежат оплате в рублях в 2019 и 2021 году. Краткосрочный заем выданный отражен в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по строке прочие оборотные активы в сумме 3 132 794 тыс. руб. на 30 июня 2019 года.

Финансовые доходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 211 611 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 234 820 тыс. руб.).

### (iv) Поручительства

Группа выступает как поручитель по кредитам, полученным компанией под общим контролем, входящей в категорию прочих связанных сторон. Неоплаченная сумма кредитов, полученных данной связанной стороной и обеспеченных поручительством Группы, составляет на 30 июня 2019 года 5 003 616 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 5 003 719 тыс. руб.). Вознаграждение Группы за предоставленные поручительства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составило 14 000 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7 000 тыс. руб.), было отражено как прочие доходы в прибыли и убытке и включено в доходы по услугам в Примечании 23 (b) (i).

Некоторые кредиты и займы Группы, в свою очередь, обеспечены поручительствами компании под общим контролем. На 30 июня 2019 года сумма таких обязательств составила 27 895 766 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 28 451 414 тыс. руб.).