

ООО «О'КЕЙ»

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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	Основные положения учетной политики	11
4	Информация по сегментам	11
5	Выручка.....	12
6	Коммерческие и административные расходы	12
7	Прочие операционные доходы и расходы, нетто	13
8	Финансовые доходы и расходы.....	13
9	(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	14
10	Налог на прибыль	14
11	Основные средства и незавершенное строительство	15
12	Активы в форме права пользования	18
13	Нематериальные активы	20
14	Прочие внеоборотные активы	21
15	Запасы.....	21
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
17	Кредиты и займы	22
18	Обязательства по аренде.....	23
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
20	Договорные обязательства по приобретению основных средств	24
21	Условные обязательства	24
22	Раскрытие информации о справедливой стоимости	25
23	Сделки со связанными сторонами	26



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 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 указанную 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 «ПВК Аудит»
28 августа 2020 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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7826087713

195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А, пом. 1

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

тыс. руб.	Приме- чание	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость		193 000	193 000
Основные средства	11	21 325 281	21 438 313
Незавершенное строительство	11	1 085 351	952 214
Активы в форме права пользования	12	23 726 271	29 773 498
Нематериальные активы	13	1 193 557	1 274 308
Отложенные налоговые активы		5 783 476	5 453 288
Прочие внеоборотные активы	14	703 298	464 609
Итого внеоборотных активов		<u>54 010 234</u>	<u>59 549 230</u>
Оборотные активы			
Запасы	15	14 619 048	15 201 685
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 164 500	3 917 806
Предоплаты выданные		951 704	732 004
Краткосрочные займы, выданные связанной стороне	23	1 667 758	2 267 874
Прочие оборотные активы		9 566	9 701
Денежные средства и их эквиваленты		2 139 653	5 448 193
Итого оборотных активов		<u>22 552 229</u>	<u>27 577 263</u>
Итого активов		<u><u>76 562 463</u></u>	<u><u>87 126 493</u></u>

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Резерв по хеджированию		(257 778)	(155 518)
Накопленный убыток		(9 412 377)	(8 693 438)
Итого собственный капитал		(8 788 068)	(7 966 869)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	22 607 590	25 092 758
Обязательства по аренде	18	27 118 460	32 968 422
Итого долгосрочных обязательств		49 726 050	58 061 180
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	7 109 715	1 310 945
Проценты, начисленные по кредитам и займам	17	237 455	228 018
Обязательства по аренде	18	8 466 105	8 463 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	19 555 313	26 786 561
Задолженность по текущему налогу на прибыль		255 893	243 043
Итого краткосрочных обязательств		35 624 481	37 032 182
Итого обязательств		85 350 531	95 093 362
Итого собственного капитала и обязательств		76 562 463	87 126 493

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

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Выручка	5	84 497 945	79 133 905
Себестоимость проданных товаров		(65 585 117)	(61 047 253)
Валовая прибыль		18 912 828	18 086 652
Коммерческие и административные расходы	6	(16 144 179)	(16 334 467)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	(291 595)	735 198
Прибыль от операционной деятельности		2 477 054	2 487 383
Финансовые доходы	8	114 243	262 734
Финансовые расходы	8	(2 806 186)	(3 248 154)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	9	(689 662)	449 419
Убыток до налогообложения		(904 551)	(48 618)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	185 612	(177 288)
Убыток за период		(718 939)	(225 906)
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Операции хеджирования денежных потоков		(127 825)	(46 671)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном убытке		25 565	9 334
Прочий совокупный убыток		(102 260)	(37 337)
Общий совокупный убыток за отчетный период		(821 199)	(263 243)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2020 года и от имени руководства ее подписали:

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

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

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 2020 года

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по хеджиро- ванию	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого собствен- ный капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	13 740	868 347	-	3 092 993	3 975 080
Изменение учетной политики	-	-	-	(11 022 696)	(11 022 696)
Остаток на 1 января 2019 года	13 740	868 347	-	(7 929 703)	(7 047 616)
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	-	-	(225 906)	(225 906)
Прочий совокупный убыток					
Операции хеджирования денежных потоков	-	-	(46 671)	-	(46 671)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	-	-	9 334	-	9 334
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(37 337)	-	(37 337)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(37 337)	(225 906)	(263 243)
Остаток на 30 июня 2019 года	13 740	868 347	(37 337)	(8 155 609)	(7 310 859)

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 2020 года

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по хеджированию	Непокрытый убыток	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	13 740	868 347	(155 518)	(8 693 438)	(7 966 869)
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	-	-	(718 939)	(718 939)
Прочий совокупный убыток					
Операции хеджирования денежных потоков	-	-	(127 825)	-	(127 825)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном убытке	-	-	25 565	-	25 565
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(102 260)	-	(102 260)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(102 260)	(718 939)	(821 199)
Остаток на 30 июня 2020 года	13 740	868 347	(257 778)	(9 412 377)	(8 788 068)

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 2020 года

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	97 102 913	91 451 272
Прочие поступления денежных средств	212 046	267 345
Полученные проценты	114 680	240 988
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников	(95 163 564)	(88 615 731)
Операционные налоги	(159 095)	(162 834)
Прочие выплаты денежных средств	(62 499)	(22 506)
НДС уплаченный	(1 426 763)	(1 549 643)
Налог на прибыль уплаченный	(106 467)	(289 174)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	511 251	1 319 717
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств и первоначальные прямые затраты, связанные с активами в форме права пользования (исключая НДС)	(1 334 097)	(1 036 244)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)	(166 942)	(145 169)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)	9 820	13 220
Погашение займов выданных	632 000	719 600
Выдача займов	(31 650)	-
Поступление от продажи дочерней компании	-	530 000
Чистый поток денежных средств (использованных в) / от инвестиционной деятельности	(890 869)	81 407

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 2020 года

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение кредитов и займов	3 450 630	5 241 195
Погашение кредитов и займов	(218 726)	(5 896 195)
Выплаченные проценты по кредитам и займам	(1 234 242)	(1 170 173)
Погашение суммы основного долга по аренде	(3 308 434)	(3 636 425)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде	(1 514 450)	(1 966 601)
Прочие финансовые платежи	(92 159)	(11 699)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2 917 381)	(7 439 898)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	(3 296 999)	(6 038 774)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	5 448 193	8 442 817
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(11 541)	(804)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 139 653	2 403 239

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 2020 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 Общества по состоянию на 30 июня 2020 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года основными непрямыми владельцами Группы являются три физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек и г-н Коржев.

По состоянию на 30 июня 2020 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 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, пом. 1.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является управление сетями розничной торговли в Российской Федерации под брендами «О'КЕЙ» (гипермаркеты) и «Да!» (магазины-дискаунтеры). По состоянию на 30 июня 2020 года Группа управляла 178 магазинами, включая 101 магазин-дискаунтер (31 декабря 2019 года: 178 магазинов, включая 100 магазинов-дискаунтеров) в крупнейших городах России, включая (помимо прочих) следующие: Москва и города Московской области, Санкт-Петербург, Мурманск, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Краснодар, Липецк, Екатеринбург, Новосибирск, Красноярск, Уфа, Астрахань и Сургут.

(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.

1 Общие сведения (продолжение)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о новой коронавирусной инфекции (COVID-19). По состоянию на конец 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном числе случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. Меры, принятые правительствами разных стран для сдерживания распространения вируса, повлияли на экономическую активность как в мире, так и в России.

Группа оперативно отреагировала на ситуацию с распространением COVID-19 и предприняла необходимые меры для обеспечения безопасной и бесперебойной работы своих магазинов и цепочки поставок, уделяя особое внимание безопасности покупателей и сотрудников, цепочкам поставок и своевременному обеспечению товарного запаса, онлайн сервису, а также социальным инициативам. Эти меры позволили Группе преодолеть трудности, с которыми столкнулся рынок в первой половине 2020 года, и полностью удовлетворить потребительский спрос, создав безопасные и комфортные условия для совершения покупок во всех форматах и каналах продаж.

Поскольку Группа в основном ведет свою деятельность на рынке розничной торговли продуктами питания, руководство не отметило значительного снижения общего покупательского спроса, который, напротив, даже вырос в отношении определенных товарных категорий. Кроме того, организации, обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости, вышли из-под действия ограничений, установленных российскими властями в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением COVID-19. Негативное влияние ситуации с COVID-19 на экономическую среду, в которой Группа осуществляет свою деятельность, было учтено Группой при оценке обесценения ее внеоборотных активов на промежуточную отчетную дату, а также в других областях, о чем более подробно раскрыто в примечаниях.

Руководство Группы продолжает следовать действующим предписаниям и рекомендациям государственных органов и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы с учетом всех правил безопасности, не подвергая угрозе здоровье людей. Однако будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вследствие распространения COVID-19 и падения цен на нефть в первом квартале 2020 года произошло ослабление российского рубля по отношению к основным иностранным валютам. На 30 июня 2020 года официальный обменный курс ЦБ РФ, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 69,9513 руб. за 1 долл. США и 78,6812 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 года: 61,9057 руб. за 1 долл. США и 69,3406 руб. за 1 евро). Это привело к значительным чистому убытку по курсовым разницам за отчетный период (см. Примечание 9).

1 Общие сведения (продолжение)

(с) 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 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 13 072 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 9 454 919 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами является характерным для предприятий розничной торговли. Группа использует превышение кредиторской задолженности над запасами, чтобы финансировать свою операционную и инвестиционную деятельность. Группа рассмотрела свои прогнозы движения денежных средств в контексте текущих и прогнозируемых рыночных условий, включая обстоятельства, связанные с COVID-19, 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 года № 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 2019 года и за год, окончившийся на указанную дату, которая была составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

3 Основные положения учетной политики

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 2019 года, за исключением расчета налога на прибыль согласно МСФО (IAS) 34. Ряд поправок к стандартам вступил в силу с 1 января 2020 года. Группе не потребовалось менять свою учетную политику и вносить ретроспективные корректировки в результате применения этих поправок.

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, 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.

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 2020 года и 30 июня 2019 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	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	69 261 540	67 350 153	12 616 787	8 583 192	81 878 327	75 933 345
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	2 456 886	2 992 225	-	-	2 456 886	2 992 225
Выручка по договорам с покупателями	71 718 426	70 342 378	12 616 787	8 583 192	84 335 213	78 925 570
Выручка от аренды	137 407	180 168	25 325	28 167	162 732	208 335
Итого выручка	71 855 833	70 522 546	12 642 112	8 611 359	84 497 945	79 133 905

6 Коммерческие и административные расходы

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Расходы на персонал		7 285 064	7 063 383
Амортизация	11 – 13	4 670 789	4 842 713
Коммуникации и коммунальные услуги		1 035 926	1 036 356
Реклама и маркетинг		951 861	1 065 152
Юридические и консультационные расходы		497 954	570 965
Страхование и банковские комиссии		494 259	443 237
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		474 190	523 324
Расходы на охрану		356 173	350 361
Сырье и материалы		210 936	147 555
Операционные налоги		171 087	158 504
(Доходы) / расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		(25 426)	122 222
Прочие расходы		21 366	10 695
Итого коммерческие и административные расходы		16 144 179	16 334 467

6 Коммерческие и административные расходы (продолжение)

В связи с экономическим спадом, вызванным распространением COVID-19, Группа согласовала временный пересмотр арендных платежей с некоторыми арендодателями, что привело к формированию чистого дохода по переменным арендным платежам за отчетный период.

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(Убыток) / прибыль от выбытия внеоборотных активов	(355 975)	432 797
Прибыль от модификации договоров аренды	123 476	315 397
Обесценение дебиторской задолженности	(48 014)	(3 179)
Обесценение внеоборотных активов (Примечание 11)	-	(37 000)
Прочие доходы и расходы, нетто	(11 082)	27 183
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(291 595)	735 198

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам	98 061	250 678
Прочие финансовые доходы	16 182	12 056
Итого финансовые доходы	114 243	262 734
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 297 027)	(1 283 268)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 509 159)	(1 964 886)
Итого финансовые расходы	(2 806 186)	(3 248 154)
Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке	(2 691 943)	(2 985 420)

9 (Убыток) / прибыль по курсовым разницам

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Убыток по курсовым разницам	(1 227 959)	(67 866)
Прибыль по курсовым разницам	538 297	517 285
Итого (убыток)/прибыль по курсовым разницам	(689 662)	449 419

Чистый убыток по курсовым разницам за отчетный период в основном относится к займам, полученным от связанных сторон (Примечание 23), обязательствам по аренде в иностранной валюте (Примечание 18), а также к операциям импорта.

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 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Текущий налог на прибыль	(119 011)	(33 561)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	304 623	(143 727)
Общая сумма дохода / (расхода) по налогу на прибыль	185 612	(177 288)

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>							
Остаток на 1 января 2019 года	2 324 640	11 150 665	8 975 121	15 481 959	37 932 385	1 160 230	39 092 615
Поступления	90 000	6 362	-	425 831	522 193	494 723	1 016 916
Перемещения	-	511 206	185 038	88 451	784 695	(784 695)	-
Выбытия	-	-	(43)	(408 441)	(408 484)	(100 884)	(509 368)
Остаток на 30 июня 2019 года	2 414 640	11 668 233	9 160 116	15 587 800	38 830 789	769 374	39 600 163
Остаток на 1 января 2020 года	2 417 455	12 172 152	9 597 101	15 822 615	40 009 323	952 214	40 961 537
Поступления	58 911	442 224	-	366 789	867 924	677 170	1 545 094
Перемещения	-	157 627	172 001	112 840	442 468	(442 468)	-
Выбытия	-	-	(179 770)	(345 699)	(525 469)	(101 565)	(627 034)
Остаток на 30 июня 2020 года	2 476 366	12 772 003	9 589 332	15 956 545	40 794 246	1 085 351	41 879 597

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>							
Остаток на 1 января 2019 года	-	(1 286 988)	(3 297 404)	(11 777 190)	(16 361 582)	-	(16 361 582)
Амортизация за период	-	(191 461)	(347 969)	(882 192)	(1 421 622)	-	(1 421 622)
Убытки от обесценения	-	(37 000)	-	-	(37 000)	-	(37 000)
Выбытия	-	-	16	391 745	391 761	-	391 761
Остаток на 30 июня 2019 года	-	(1 515 449)	(3 645 357)	(12 267 637)	(17 428 443)	-	(17 428 443)
Остаток на 1 января 2020 года	-	(1 709 547)	(3 999 866)	(12 861 597)	(18 571 010)	-	(18 571 010)
Амортизация за период	-	(203 611)	(376 968)	(715 972)	(1 296 551)	-	(1 296 551)
Выбытия	-	-	70 800	327 796	398 596	-	398 596
Остаток на 30 июня 2020 года	-	(1 913 158)	(4 306 034)	(13 249 773)	(19 468 965)	-	(19 468 965)

11 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

тыс. руб.	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания</u>	<u>Неотделимые улучшения арендованных активов</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Итого основные средства</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого основные средства и незавершенное строительство</u>
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2019 года	<u>2 324 640</u>	<u>9 863 677</u>	<u>5 677 717</u>	<u>3 704 769</u>	<u>21 570 803</u>	<u>1 160 230</u>	<u>22 731 033</u>
На 30 июня 2019 года	<u>2 414 640</u>	<u>10 152 784</u>	<u>5 514 759</u>	<u>3 320 163</u>	<u>21 402 346</u>	<u>769 374</u>	<u>22 171 720</u>
На 1 января 2020 года	<u>2 417 455</u>	<u>10 462 605</u>	<u>5 597 235</u>	<u>2 961 018</u>	<u>21 438 313</u>	<u>952 214</u>	<u>22 390 527</u>
На 30 июня 2020 года	<u>2 476 366</u>	<u>10 858 845</u>	<u>5 283 298</u>	<u>2 706 772</u>	<u>21 325 281</u>	<u>1 085 351</u>	<u>22 410 632</u>

Категория «Прочие основные средства» включает машины и оборудование, вспомогательные объекты, транспортные средства и прочие объекты основных средств.

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в размере 1 296 551 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 1 421 622 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

11 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

Оценка обесценения внеоборотных активов

На конец каждого отчетного периода Группа определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов, включая основные средства, активы в форме права пользования и прочие внеоборотные активы. Если внеоборотные активы относятся к магазинам Группы, эти магазины рассматриваются как отдельные единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), и оценка обесценения проводится в отношении совокупной балансовой стоимости внеоборотных активов, относящихся к этим ЕГДС, на основании фактических и ожидаемых результатов деятельности соответствующих магазинов и прочих релевантных факторов, в том числе влияния COVID-19, раскрытого в Примечании 1, на каждую отдельную ЕГДС, при выявлении такового.

Для ЕГДС, подлежащих проверке на предмет обесценения, возмещаемая стоимость была определена на основе расчетов ценности их использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании финансовых бюджетов и прогнозов, утвержденных руководством на период в один год. Денежные потоки за период, превышающий один год, экстраполировались с учетом прогнозируемых темпов роста для каждой конкретной ЕГДС, которые зависят от степени зрелости ЕГДС и других соответствующих факторов. Ставки дисконтирования являются ставками после налогообложения и отражают оценку руководством рисков, присущих Группе.

В результате теста на обесценение, проведенного по состоянию на 30 июня 2020 года, Группой не было выявлено обесценения внеоборотных активов.

Ставка дисконтирования после налогообложения, использованная при оценке, составила 11,9%.

Активы в залоге

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела активов, которые являлись бы предметом залога в качестве обеспечения по ее обязательствам.

12 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	<u>Торговые помещения</u>	<u>Земельные участки</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2019 года	28 998 939	668 537	2 492 041	32 159 517
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)
Остаток на 30 июня 2019 года	29 746 663	639 803	2 258 735	32 645 201

12 Активы в форме права пользования (продолжение)

тыс. руб.	<u>Торговые помещения</u>	<u>Земельные участки</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2020 года	27 144 831	675 523	1 953 144	29 773 498
Поступления	193 447	-	26 476	219 923
Модификация и переоценка	(3 029 308)	(2 676)	27 592	(3 004 392)
Амортизация за период	(2 741 628)	(66 868)	(304 913)	(3 113 409)
Выбытия	(13 583)	(135 766)	-	(149 349)
Остаток на 30 июня 2020 года	21 553 759	470 213	1 702 299	23 726 271

В категорию «Прочее» включены в основном офисные и складские помещения.

Сальдо сопоставимого периода, представленные в таблице выше, были пересчитаны по сравнению с суммами, раскрытыми в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года. Как раскрыто в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, в ходе подготовки последней годовой отчетности руководство выявило обстоятельства, указывающие на наличие признаков обесценения некоторых активов в форме права пользования по состоянию на 1 января 2019 года. В результате подробного анализа и тестирования соответствующих активов на предмет обесценения балансовая стоимость ряда активов была скорректирована с отнесением суммы корректировки на нераспределенную прибыль Группы на 1 января 2019 года.

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в размере 3 067 158 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3 150 210 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Основная часть модификаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, относится к активам в форме права пользования по договорам аренды со связанной стороной в размере 2 805 411 тыс. руб. к уменьшению активов в форме права пользования (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3 756 178 тыс. руб. к увеличению активов в форме права пользования).

Активы в форме права пользования оцениваются на наличие признаков возможного обесценения на каждую отчетную дату. Если выявлен любой такой признак, Группа оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования, на уровне отдельного актива либо ЕГДС. По состоянию на 30 июня 2020 года Группа не выявила признаков обесценения в отношении тех активов в форме права пользования, которые не относятся к работающим магазинам и рассматриваются индивидуально. В отношении тех активов в форме права пользования, которые относятся к магазинам Группы и, следовательно, оцениваются на предмет обесценения в совокупности с прочими внеоборотными активами, связанными с данными магазинами, было проведено тестирование на обесценение, результат которого отражен в Примечании 11. По состоянию на 30 июня 2020 года обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

13 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	1 745 504	156 995	1 902 499
Поступления	219 433	10 602	230 035
Выбытия	(46 138)	(1 775)	(47 913)
Остаток на 30 июня 2019 года	1 918 799	165 822	2 084 621
Остаток на 1 января 2020 года	2 011 581	169 621	2 181 202
Поступления	211 011	19 843	230 854
Выбытия	(136 876)	(6 594)	(143 470)
Остаток на 30 июня 2020 года	2 085 716	182 870	2 268 586
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	(556 413)	(71 567)	(627 980)
Амортизация за период	(256 452)	(14 429)	(270 881)
Выбытия	44 685	2 434	47 119
Остаток на 30 июня 2019 года	(768 180)	(83 562)	(851 742)
тыс. руб.	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	(811 366)	(95 528)	(906 894)
Амортизация за период	(291 713)	(15 367)	(307 080)
Выбытия	136 876	2 069	138 945
Остаток на 30 июня 2020 года	(966 203)	(108 826)	(1 075 029)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	1 189 091	85 428	1 274 519
На 30 июня 2019 года	1 150 619	82 260	1 232 879
На 1 января 2020 года	1 200 215	74 093	1 274 308
На 30 июня 2020 года	1 119 513	74 044	1 193 557

13 Нематериальные активы (продолжение)

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в размере 307 080 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 270 881 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов. По состоянию на 30 июня 2020 года Группа не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

14 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Предоплаты за внеоборотные активы	480 324	232 801
Долгосрочные возвратные депозиты арендодателям	222 974	231 808
Итого прочие внеоборотные активы	703 298	464 609

15 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи	14 392 312	14 967 315
Сырье и расходные материалы	688 633	744 232
Списание до чистой цены продажи	(461 897)	(509 862)
Итого запасы	14 619 048	15 201 685

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	418 144	390 952
Бонусы к получению от поставщиков	2 025 485	2 027 894
Прочая дебиторская задолженность	344 090	446 902
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 787 719	2 865 748
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	43 607	45 355
НДС к получению	333 174	1 006 703
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 164 500	3 917 806

17 Кредиты и займы

тыс. руб.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	12 607 590	10 038 462
Обеспеченные облигационные займы	10 000 000	15 051 296
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	3 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	22 607 590	25 092 758
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Необеспеченные займы от связанных сторон	716 009	633 681
Обеспеченные банковские кредиты	1 342 410	464 258
Обеспеченные облигационные займы	5 051 296	213 006
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 109 715	1 310 945
Проценты по обеспеченным облигационным займам	205 822	210 112
Проценты, начисленные по займам от связанных сторон	31 633	17 906
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам	237 455	228 018
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам	7 347 170	1 538 963
Итого кредиты и займы	29 954 760	26 631 721

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены основными средствами связанной стороны и предоставленным ей поручительством (Примечание 23).

На 30 июня 2020 года у Группы имелся лимит в 9 900 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 15 947 280 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до июля 2020 года – декабря 2021 года. Эти средства могут быть использованы для финансирования операционной и инвестиционной деятельности, если необходимо.

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров

Группа проводит постоянный мониторинг соблюдения ограничительных условий кредитных договоров. На 30 июня 2020 года и в течение шести месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

18 Обязательства по аренде

тыс. руб.	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	41 432 037	44 503 563
Поступления	219 923	143 416
Модификация и переоценка	(3 127 868)	3 200 972
Погашения	(4 822 884)	(5 603 026)
Проценты начисленные	1 514 450	1 966 601
Курсовые разницы	368 907	(259 614)
Остаток на 30 июня	35 584 565	43 951 912
Долгосрочные обязательства по аренде	27 118 460	36 408 887
Краткосрочные обязательства по аренде	8 466 105	7 543 025

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в размере 1 509 159 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 1 964 886 тыс. руб.) были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 4 981 412 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 6 223 480 тыс. руб.).

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая кредиторская задолженность	17 473 838	24 559 298
Прочая кредиторская задолженность	111 860	198 755
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 585 698	24 758 053
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Задолженность по процентным свопам	322 223	194 398
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	322 223	194 398
Задолженность перед персоналом	1 051 924	1 156 415
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	410 510	430 094
Авансы полученные от арендаторов	121 397	147 490
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	63 561	100 111
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	19 555 313	26 786 561

20 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2020 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 822 851 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 629 547 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

(a) 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 Группы не возникнет существенных убытков в связи с исками.

(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 систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства 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.

21 Условные обязательства (продолжение)

(b) Условные налоговые обязательства (продолжение)

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 как «больше, чем незначительная», в сумме 2 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 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.

22 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

(a) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости обновляется Группой ежегодно на 31 декабря на основании комбинации рыночного и доходного подходов. Это значение справедливой стоимости относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 июня 2020 года существенно не изменилась по сравнению с оценкой на 31 декабря 2019 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 (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости), включая форвардные процентные ставки. У Группы нет финансовых активов или обязательств, учитываемых по справедливой стоимости на основе ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

(b) Активы и обязательства, не учитываемые 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 2020 года, изменений в методах определения справедливой стоимости не произошло.

23 Сделки со 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.

23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Связанные стороны Группы относятся к следующим категориям:

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

(а) Операции с непосредственной материнской компанией**(i) Займы полученные**

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.			30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы		
Займы полученные	-	-	81 698	-	-	(154 466)	710 309	628 611
Итого	-	-	81 698	-	-	(154 466)	710 309	628 611

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, сумма выплаченных процентов по займам, полученным от непосредственной материнской компании, составила 8 928 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 46 642 тыс. руб.).

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

(ii) Финансовые расходы

тыс. руб.	Расходы		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые расходы	21 323	46 642	31 633	17 906
Итого	21 323	46 642	31 633	17 906

23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами****(i) Доходы**

тыс. руб.	Операции		Дебиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оказание услуг	26 127	19 797	236	5 799
	26 127	19 797	236	5 799

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

(ii) Закупки

тыс. руб.	Операции		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Услуги по управлению	237 802	347 729	(413 251)	(432 125)
Прочие услуги	400	825	(17 936)	(24 135)
	238 202	348 554	(431 187)	(456 260)

Услуги по управлению Группой оказываются связанной стороной – ООО «О'КЕЙ менеджмент», которое находится под контролем непосредственной материнской компании Общества. Вознаграждение за услуги по управлению включено в статью «Юридические и консультационные расходы» в составе коммерческих и административных расходов. Вознаграждение за услуги по управлению определяется на основании суммы расходов, понесенных управляющей компанией в связи с осуществлением ею своей основной деятельности.

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имела договорных обязательств по приобретению основных средств от связанных сторон.

23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Обязательства по аренде по договорам со связанными сторонами составили:

тыс. руб.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	4 641 607	5 068 438
Долгосрочные обязательства по аренде	10 867 576	15 027 256
Итого обязательства по аренде по договорам с прочими связанными сторонами	15 509 183	20 095 694

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, модификации и переоценка обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 2 872 797 тыс. руб. к уменьшению обязательств (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3 756 178 тыс. руб. к увеличению обязательств), погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 2 363 160 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 849 436 тыс. руб.), проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 650 457 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 940 036 тыс. руб.), прибыль от модификации договоров аренды со связанными сторонами составила 67 386 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 0 тыс. руб.).

Договоры аренды со связанными сторонами заключены в российских рублях и являются расторгимыми при условии письменного уведомления арендодателя за 90 дней до даты расторжения. Условия аренды со связанными сторонами таковы, что Группа выплачивает арендную плату, которая включает в себя возмещение всех операционных расходов, связанных с арендованными гипермаркетами и прилегающей территорией.

(iii) Займы выданные и полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Сумма займов (получен- ных)/ выданных	Погашения	Сумма займов (получен- ных)/ выданных	Погашения		
Займы выданные	31 450	(631 566)	141 640	(2 303 795)	1 667 758	2 267 874
Займы полученные	(630)	3 000	(50)	11 550	(5 700)	(8 070)

Займы, выданные прочим связанным сторонам на 30 июня 2020 года, являются необеспеченными, выданы под ставку в диапазоне от 0% до 8,5% годовых и подлежат оплате в рублях в 2020 и 2021 году.

Финансовые доходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 77 477 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 211 611 тыс. руб.).

23 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

(iv) Поручительства

Группа выступает как поручитель по кредитам, полученным компанией под общим контролем, входящей в категорию прочих связанных сторон. Неоплаченная сумма кредитов, полученных связанной стороной и обеспеченных поручительством Группы, составляет на 30 июня 2020 года 5 001 004 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 5 001 034 тыс. руб.).

Некоторые кредиты и займы Группы, в свою очередь, обеспечены поручительствами компании, находящейся под общим контролем с Группой. На 30 июня 2020 года сумма таких обязательств составила 29 207 118 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 25 977 134 тыс. руб.).