

ООО «О'КЕЙ»

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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	5

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Общие сведения	6
2	Основа подготовки.....	8
3	Основные положения учетной политики.....	9
4	Информация по сегментам.....	9
5	Выручка	10
6	Коммерческие и административные расходы	10
7	Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	11
8	Финансовые доходы и расходы	11
9	(Убыток)/Прибыль по курсовым разницам	11
10	Налог на прибыль.....	12
11	Основные средства и незавершенное строительство	13
12	Активы в форме права пользования.....	15
13	Нематериальные активы.....	16
14	Запасы	17
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	17
16	Кредиты и займы.....	17
17	Обязательства по аренде	19
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	19
19	Договорные обязательства по приобретению основных средств.....	19
20	Условные обязательства.....	20
21	Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	21
22	Сделки со связанными сторонами.....	22

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» (далее «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основании 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 заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации Группы по состоянию на и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была проведена другими аудиторами, чье заключение от 25 августа 2022 года было немодифицированным.

Гнатовская В. В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2023 года



тыс. руб.	Примечание	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость		283 922	283 922
Основные средства	11	24 401 994	24 525 636
Незавершенное строительство	11	1 026 627	686 345
Активы в форме права пользования	12	25 969 760	24 513 245
Нематериальные активы	13	1 148 134	1 189 025
Отложенные налоговые активы		5 993 359	6 018 259
Прочие внеоборотные активы		1 571 185	1 594 921
Итого внеоборотных активов		<u>60 394 981</u>	<u>58 811 353</u>
Оборотные активы			
Запасы	14	22 250 168	23 905 361
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 134 351	2 950 173
Предоплаты выданные		673 339	1 001 942
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	22	2 539 587	1 513 753
Денежные средства и их эквиваленты		5 721 712	8 389 613
Итого оборотных активов		<u>34 319 157</u>	<u>37 760 842</u>
Итого активов		<u>94 714 138</u>	<u>96 572 195</u>

тыс. руб.	Примечание	<u>30 июня 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Накопленный убыток		<u>(11 982 514)</u>	<u>(9 133 144)</u>
Итого собственный капитал		<u>(11 100 427)</u>	<u>(8 251 057)</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	45 156 400	33 160 006
Обязательства по аренде	17	<u>26 455 053</u>	<u>25 078 337</u>
Итого долгосрочных обязательств		<u>71 611 453</u>	<u>58 238 343</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	4 143 448	7 472 663
Проценты, начисленные по кредитам и займам	16	171 530	87 888
Обязательства по аренде	17	8 768 462	8 711 844
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	21 103 248	30 167 437
Задолженность по текущему налогу на прибыль		<u>16 424</u>	<u>145 077</u>
Итого краткосрочных обязательств		<u>34 203 112</u>	<u>46 584 909</u>
Итого обязательств		<u>105 814 565</u>	<u>104 823 252</u>
Итого собственного капитала и обязательств		<u>94 714 138</u>	<u>96 572 195</u>

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022
Выручка	5	98 685 706	97 041 840
Себестоимость проданных товаров		(76 945 475)	(75 501 253)
Валовая прибыль		21 740 231	21 540 587
Коммерческие и административные расходы	6	(20 881 444)	(19 109 037)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	(147 205)	(317 604)
Прибыль от операционной деятельности		711 582	2 113 946
Финансовые доходы	8	167 620	176 487
Финансовые расходы	8	(3 743 439)	(3 332 963)
Убыток/Прибыль по курсовым разницам	9	(516 740)	809 049
Убыток до налогообложения		(3 380 977)	(233 481)
Доход по налогу на прибыль	10	531 607	47 283
Убыток за период		(2 849 370)	(186 198)
Общий совокупный убыток за отчетный период		(2 849 370)	(186 198)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2023 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»

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	13 740	868 347	(8 301 326)	(7 419 239)
Общий совокупный убыток				
Убыток за период	-	-	(186 198)	(186 198)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(186 198)	(186 198)
Операции с собственниками				
Распределение прибыли участникам (Примечание 22)	-	-	(530 100)	(530 100)
Итого операций с собственниками компании	-	-	(530 100)	(530 100)
Остаток на 30 июня 2022 года	13 740	868 347	(9 017 624)	(8 135 537)
Остаток на 1 января 2023 года	13 740	868 347	(9 133 144)	(8 251 057)
Общий совокупный убыток				
Убыток за период	-	-	(2 849 370)	(2 849 370)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(2 849 370)	(2 849 370)
Остаток на 30 июня 2023 года	13 740	868 347	(11 982 514)	(11 100 427)

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-22, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	113 018 820	111 078 198
Прочие поступления денежных средств	293 932	449 841
Полученные проценты	151 464	190 064
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников	(110 655 326)	(107 164 774)
Операционные налоги	(208 186)	(183 255)
Прочие выплаты денежных средств	(12 290)	(141 096)
НДС уплаченный	(2 241 906)	(2 490 389)
Налог на прибыль уплаченный	(128 534)	(358 586)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	217 974	1 380 003
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств (исключая НДС)	(2 438 668)	(3 278 864)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)	(143 830)	(152 180)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)	56 833	1 166
Погашение займов выданных связанным сторонам (Примечание 22)	833 789	634 852
Выдача займов связанным сторонам (Примечание 22)	(1 859 623)	(1 642 248)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(3 551 499)	(4 437 274)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение кредитов и займов	18 434 694	10 417 252
Погашение кредитов и займов	(6 135 656)	(3 241 572)
Погашение кредитов и займов от связанных сторон (Примечание 22)	(3 835 173)	(2 331 249)
Выплаченные проценты по кредитам и займам	(2 117 672)	(1 817 956)
Погашение суммы основного долга по аренде	(4 512 701)	(5 951 796)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде	(1 131 679)	(1 582 841)
Распределение прибыли участникам (Примечание 22)	-	(530 100)
Прочие финансовые платежи	(16 150)	(19 812)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	685 663	(5 058 074)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(2 647 862)	(8 115 345)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 389 613	9 391 934
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(20 039)	(42 822)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5 721 712	1 233 767

1 Общие сведения

(a) Группа и ее деятельность

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2023 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года основными непрямыми владельцами Группы являются два физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 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 2023 года Группа управляла 282 магазинами, включая 205 магазина-дискаунтера (31 декабря 2022 года: 273 магазинов, включая 194 магазина-дискаунтера) 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. В 2021 году сохраняющаяся политическая напряженность в регионе обострилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках, а также возросшей волатильности, особенно в отношении курсов иностранных валют. С февраля 2022 года США, Великобритания и страны ЕС ввели ряд санкций против ряда секторов российской экономики, а также российских предприятий и граждан. Кроме того, ряд международных брендов и зарубежных компаний приостановили свою деятельность на территории Российской Федерации и/или операции с российскими контрагентами. С марта 2022 года Группа проанализировала свою сеть поставщиков и произвела необходимые изменения в части поставок и логистики для обеспечения бесперебойного поступления товаров в свои сети. При этом исторически Группа ориентирована на местных производителей, доля которых составляет около 80% всех поставщиков. Однако, ни в отношении Общества, ни в отношении каких-либо его дочерних обществ либо основных не прямых владельцев никакие санкции не вводились.

1 Общие сведения (продолжение)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

На 30 июня 2023 обменный курс рубля достиг уровня 87,0341 руб. за 1 доллар США и 95,1052 руб. за 1 евро по сравнению с курсами на 31 декабря 2022 в 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро. Эти колебания обусловили формирование в отчетном периоде существенных курсовых разниц, как раскрыто в Примечании 9.

Несмотря на волатильность на рынке капитала, финансовое положение Группы и ее способность привлекать финансирование в отчетном периоде оставались устойчивыми. В июне 2023 года рейтинговое агентство «НКР» подтвердило кредитный рейтинг Общества на уровне «А.ru», прогноз «Стабильный». Рейтинг отражает прочное и стабильное операционное и финансовое положение Группы на рынке, низкую подверженность рыночным рискам и высокие стандарты корпоративного управления, управления рисками, стратегического контроля и прозрачности. По оценке агентства, финансовый профиль показывает запас прочности по обслуживанию долга – так, совокупный размер денежных средств и операционной прибыли Группы в 2021–2022 годах в существенно превышал общую сумму краткосрочного долга и начисленных процентов. Доля краткосрочного долга в указанные годы находилась в диапазоне 16–23% совокупного долга.

Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность на финансовых рынках или на каком уровне она в конечном итоге остановится. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этих факторов неопределенности на деятельность Группы, тем не менее, они не влияют на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

1 Общие сведения (продолжение)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

Рассмотрение вопроса об изменении климата. Руководство Группы приняло к сведению глобальную осведомленность и обеспокоенность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В настоящее время этот вопрос не оказал существенного влияния на Группу и данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность, однако руководство Группы продолжает следить за развитием событий в этой области.

(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 обычно ниже, чем на конец года. Запасы, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы раскрыты в Примечаниях 14 и 15.

(d) Чистые краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Группы ниже ее оборотных активов на 116 045 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства были выше оборотных активов на 8 824 067 тыс. руб.). 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, а также имеющиеся неиспользованные кредитные линии, раскрытые в Примечании 16, и уверена, что сможет выполнить свои обязательства по мере наступления срока их погашения.

2 Основа подготовки

(a) 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 2022 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 2022 года, за исключением порядка расчета налога на прибыль. Ряд поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 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 2023 года и 30 июня 2022 года, представлена в Примечании 5.

5 Выручка

Дезагрегированная 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	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	65 295 296	68 548 488	30 409 360	25 514 259	95 704 656	94 062 747
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	2 758 623	2 751 618	-	-	2 758 623	2 751 618
Выручка по договорам с покупателями	68 053 919	71 300 106	30 409 360	25 514 259	98 463 279	96 814 365
Выручка от аренды	196 204	202 570	26 223	24 905	222 427	227 475
Итого выручка	68 250 123	71 502 676	30 435 583	25 539 164	98 685 706	97 041 840

6 Коммерческие и административные расходы

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022
Расходы на персонал		8 819 391	8 225 807
Амортизация	11 – 13	6 346 596	5 717 590
Коммуникации и коммунальные услуги		1 823 049	1 365 287
Реклама и маркетинг		955 211	1 026 982
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		684 278	628 525
Страхование и банковские комиссии		637 693	596 456
Юридические и консультационные расходы		625 375	561 398
Расходы на охрану		377 281	370 431
Сырье и материалы		215 848	206 040
Операционные налоги		195 330	197 317
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		173 484	190 561
Прочие расходы		27 908	22 643
Итого коммерческие и административные расходы		20 881 444	19 109 037

Общие расходы по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, включенные в себестоимость проданных товаров, а также в коммерческие и административные расходы, составляют 11 380 484 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 10 241 479 тыс. руб.).

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
(Убыток) от выбытия внеоборотных активов	(26 292)	(50 803)
(Убыток) от модификации договоров аренды	(9 821)	-
Обесценение дебиторской задолженности	(23 581)	(10 570)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(153 235)	(160 608)
Прочие доходы и расходы, нетто	65 724	(95 623)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(147 205)	(317 604)

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам	167 620	176 487
Итого финансовые доходы	167 620	176 487
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 176 431)	(1 752 022)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 567 008)	(1 580 941)
Итого финансовые расходы	(3 743 439)	(3 332 963)
Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке	(3 575 819)	(3 156 476)

9 (Убыток)/Прибыль по курсовым разницам

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	1 024 984	1 174 041
Убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности	(1 391 230)	(404 017)
Итого (убыток)/прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	(366 246)	770 024
Прибыль по курсовым разницам по операционной деятельности	63 830	39 025
Убыток по курсовым разницам по операционной деятельности	(214 324)	-
Итого (убыток)/прибыль по курсовым разницам по операционной деятельности	(150 494)	39 025
Итого (убыток)/прибыль по курсовым разницам	(516 740)	809 049

Чистый убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности за отчетный период в основном относится к займам, полученным от связанных сторон в долларах США (Примечание 22) и обязательствам по аренде в иностранной валюте (Примечание 17). Убыток по курсовым разницам по операционной деятельности в основном относится 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	
	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(10 681)	(71 838)
Доход по отложенному налогу на прибыль	542 288	119 121
Общая сумма дохода/(расхода) по налогу на прибыль	531 607	47 283

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 2022 года	<u>1 805 275</u>	<u>14 314 167</u>	<u>11 567 907</u>	<u>18 092 926</u>	<u>45 780 275</u>	<u>937 615</u>	<u>46 717 890</u>
Поступления	-	366	2 007	1 313 765	1 316 138	1 313 077	2 629 215
Перемещения	-	162 565	1 162 659	204 202	1 529 426	(1 529 426)	-
Выбытия	-	-	(81 589)	(524 142)	(605 731)	(10 807)	(616 538)
Остаток на 30 июня 2022 года	<u>1 805 275</u>	<u>14 477 098</u>	<u>12 650 984</u>	<u>19 086 751</u>	<u>48 020 108</u>	<u>710 459</u>	<u>48 730 567</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2023 года	<u>1 805 275</u>	<u>14 535 469</u>	<u>13 798 532</u>	<u>20 381 173</u>	<u>50 520 449</u>	<u>686 345</u>	<u>51 206 794</u>
Поступления	-	38 000	5 848	1 124 482	1 168 330	1 549 924	2 718 254
Перемещения	-	206 534	739 375	215 397	1 161 306	(1 161 306)	-
Выбытия	-	(8 901)	(186 282)	(541 702)	(736 886)	(48 336)	(785 222)
Остаток на 30 июня 2023 года	<u>1 805 275</u>	<u>14 771 102</u>	<u>14 357 472</u>	<u>21 179 350</u>	<u>52 113 199</u>	<u>1 026 627</u>	<u>53 139 826</u>

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 2022 года	-	(2 575 731)	(6 126 114)	(13 984 776)	(22 686 621)	-	(22 686 621)
Амортизация за период	-	(240 519)	(908 814)	(782 375)	(1 931 708)	-	(1 931 708)
Выбытия	-	-	76 059	498 087	574 146	-	574 146
Остаток на 30 июня 2022 года	-	(2 816 250)	(6 958 869)	(14 269 064)	(24 044 183)	-	(24 044 183)
Остаток на 1 января 2023 года	-	(3 058 730)	(8 094 699)	(14 841 385)	(25 994 814)	-	(25 994 814)
Амортизация за период	-	(245 467)	(1 212 795)	(914 885)	(2 373 147)	-	(2 373 147)
Выбытия	-	2 803	159 165	494 788	656 756	-	656 756
Остаток на 30 июня 2023 года	-	(3 301 394)	(9 148 329)	(15 261 482)	(27 711 205)	-	(27 711 205)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2022 года	1 805 275	11 738 436	5 441 793	4 108 150	23 093 654	937 615	24 031 269
На 30 июня 2022 года	1 805 275	11 660 848	5 692 115	4 817 687	23 975 925	710 459	24 686 384
На 1 января 2023 года	1 805 275	11 476 739	5 703 833	5 539 788	24 525 635	686 345	25 211 980
На 30 июня 2023 года	1 805 275	11 469 708	5 209 143	5 917 868	24 401 994	1 026 627	25 428 621

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 2023 года, в размере 2 373 147 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1 931 708 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 соответствующих факторов.

Для ЕГДС, подлежащих проверке на предмет обесценения, возмещаемая стоимость была определена на основе расчетов ценности их использования.

При анализе 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.

По состоянию на 30 июня 2023 года обесценения выявлено не было.

Активы в залоге

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела активов, которые являлись бы предметом залога в качестве обеспечения по ее обязательствам.

12 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Торговые помещения	Земельные участки	Прочее	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	19 678 834	435 791	1 558 731	21 673 356
Поступления	1 206 529	-	132 197	1 338 726
Модификация и переоценка	7 773 948	6 080	(70 476)	7 709 552
Амортизация за период	(3 100 398)	(22 769)	(359 836)	(3 483 003)
Остаток на 30 июня 2022 года	25 558 913	419 102	1 260 616	27 238 631
Остаток на 1 января 2023 года	23 221 560	377 406	914 279	24 513 245
Поступления	1 247 486	-	7 977	1 255 463
Модификация и переоценка	1 692 998	3 274	2 213 994	3 910 266
Амортизация за период	(3 354 946)	(19 653)	(312 412)	(3 687 011)
Выбытия	-	(22 203)	-	(22 203)
Остаток на 30 июня 2023 года	22 807 098	338 824	2 823 838	25 969 760

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

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в размере 3 687 010 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 3 218 659 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Основная часть модификаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, относится к продлению договора аренды склада в размере 2 113 222 тыс. руб. (закончившихся 30 июня 2022 года, относится к активам в форме права пользования по договорам аренды со связанной стороной в размере 7 156 565 тыс. руб. (Примечание 22)).

12 Активы в форме права пользования (продолжение)

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 2023 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 2023 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 2022 года	<u>1 963 617</u>	<u>291 678</u>	<u>2 255 295</u>
Поступления	195 075	39 865	234 940
Выбытия	(149 687)	(6 493)	(156 180)
Остаток на 30 июня 2022 года	<u>2 009 005</u>	<u>325 050</u>	<u>2 334 055</u>
Остаток на 1 января 2023 года	<u>1 973 591</u>	<u>285 157</u>	<u>2 258 748</u>
Поступления	226 857	43 149	270 006
Выбытия	(147 693)	(36 555)	(184 248)
Остаток на 30 июня 2023 года	<u>2 052 755</u>	<u>291 751</u>	<u>2 344 506</u>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2022 года	<u>(812 956)</u>	<u>(128 461)</u>	<u>(941 417)</u>
Амортизация за период	(294 845)	(15 335)	(310 180)
Выбытия	149 493	6 181	155 674
Остаток на 30 июня 2022 года	<u>(958 308)</u>	<u>(137 615)</u>	<u>(1 095 923)</u>
Остаток на 1 января 2023 года	<u>(915 861)</u>	<u>(153 862)</u>	<u>(1 069 723)</u>
Амортизация за период	(263 172)	(23 267)	(286 439)
Выбытия	117 820	41 970	154 740
Остаток на 30 июня 2023 года	<u>(1 061 213)</u>	<u>(135 159)</u>	<u>(1 196 372)</u>
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	<u>1 150 661</u>	<u>163 217</u>	<u>1 313 878</u>
На 30 июня 2022 года	<u>1 050 697</u>	<u>187 435</u>	<u>1 238 132</u>
На 1 января 2023 года	<u>1 057 730</u>	<u>131 295</u>	<u>1 189 025</u>
На 30 июня 2023 года	<u>991 542</u>	<u>156 592</u>	<u>1 148 134</u>

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в размере 286 439 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 310 180 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

14 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи	21 180 616	22 846 326
Сырье и расходные материалы	1 731 296	1 725 133
Списание до чистой цены продажи	(661 744)	(666 098)
Итого запасы	22 250 168	23 905 361

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.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	284 721	330 748
Бонусы к получению от поставщиков	1 734 667	2 031 406
Прочая дебиторская задолженность	348 226	197 023
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 367 614	2 559 177
НДС к получению	201 484	374 831
Предоплата по налогу на прибыль	559 469	-
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	5 784	16 165
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 134 351	2 950 173

16 Кредиты и займы

тыс. руб.	Валюта	30 июня 2023 г.		31 декабря 2022 г.		
		Срок	Сумма	Срок	Сумма	
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	2024-2027	24 644 118	2023-2027	21 652 941	
Обеспеченные облигационные займы	Руб.	2024-2025	9 142 177	2023-2024	2 892 177	
Необеспеченные облигационные займы от связанных сторон	Руб.	2024	2 500 000	-	-	
Необеспеченные займы от связанных сторон	Руб., Долл. США	2024-2026	8 870 105	2023-2024	8 614 888	
Итого долгосрочные кредиты и займы			45 156 400		33 160 006	

тыс. руб.	Валюта	30 июня 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Срок	Сумма	Срок	Сумма
Краткосрочные кредиты и займы					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	2024	-	2022	1 262 745
Обеспеченные облигационные займы	Руб.	2023	3 695 201	2022	6 195 201
Необеспеченные займы от связанных сторон	Руб.	2024	448 247		14 717
Итого краткосрочные кредиты и займы			4 143 448		7 472 663
Проценты, начисленные по обеспеченным облигационным займам	Руб.		104 266		83 624
Проценты, начисленные по необеспеченным облигационным займам от связанных сторон	Руб.		22 399		-
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	Руб.		23 964		4 191
Проценты по необеспеченным займам от связанных сторон	Руб.		20 901		73
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам			171 530		87 888
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам			4 314 978		7 560 551
Итого кредиты и займы			49 471 378		40 720 557

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены основными средствами связанной стороны и предоставленным ей поручительством (Примечание 22).

16 Кредиты и займы (продолжение)

На 30 июня 2023 года у Группы имелся лимит в 18 800 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 16 466 667 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до июля 2023 года – марта 2028 года, в том числе кредитные линии с общим лимитом 12 400 000 тыс. руб., доступные в период свыше года после отчетной даты. 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 2023 года и в течение шести месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

17 Обязательства по аренде

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	33 790 181	31 633 060
Поступления	1 255 462	1 171 972
Модификация и переоценка	3 899 140	7 709 552
Погашения	(5 584 918)	(7 534 637)
Проценты начисленные	1 567 008	1 582 841
Прибыль по курсовым разницам	297 898	(741 636)
Выбытия	(1 256)	-
Остаток на 30 июня	35 223 515	33 821 152
Долгосрочные обязательства по аренде	26 455 053	27 283 675
Краткосрочные обязательства по аренде	8 768 462	6 537 477

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в размере 1 567 008 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1 580 941 тыс. руб.) были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 5 743 840 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 7 725 198 тыс. руб.).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая кредиторская задолженность	18 646 939	27 097 214
Прочая кредиторская задолженность	92 018	95 544
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 738 957	27 192 758
Задолженность перед персоналом	1 213 098	1 325 671
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	959 319	1 415 443
Авансы полученные от арендаторов	119 744	153 313
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	72 130	80 252
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	21 103 248	30 167 437

19 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2023 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 2 023 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 074 695 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.

20 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.

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 приблизительно 2 562 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 2 400 000 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.

20 Условные обязательства (продолжение)

(с) Экологические вопросы

Экологическое регулирование в Российской Федерации развивается, а правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства в соответствии с принятыми экологическими нормами. В случае наличия обязательств они признаются немедленно. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в существующих нормативных актах или законодательстве, не поддаются оценке, но могут быть существенными. В нынешних условиях правоприменения в соответствии с действующим законодательством руководство Группы считает, что существенных обязательств за ущерб окружающей среде не существует.

21 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.

(а) 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. Балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости Группы приблизительно равна их справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года, поэтому корректировки до справедливой стоимости не потребовалось.

(б) 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 2023 года, изменений в методах определения справедливой стоимости не произошло.

22 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.

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 прочий ключевой управленческий персонал Группы.

(а) Операции с непосредственной материнской компанией

(i) Займы полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.			30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Полу- чение займов	Погашение займов	Курсо- вые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы		
Займы полученные	574 091	(128 671)	66 354	-	(307 051)	(28 092)	517 924	6 150
Итого	574 091	(128 671)	66 354	-	(307 051)	(28 092)	517 924	6 150

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сумма выплаченных процентов по займам, полученным от непосредственной материнской компании, составила 30 680 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2 563 тыс. руб.).

Срок погашения необеспеченных займов, полученных от непосредственной материнской компании в долларах США – 31 января 2024 года и 31 января 2026 года, займы получены по ставке 2,96% годовых.

(ii) Финансовые расходы

тыс. руб.	Расходы	
	6 месяцев закончившихся 30 июня 2023	30 июня 2022
Финансовые расходы	5 499	3 238
Итого	5 499	3 238

22 Сделки со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами****(i) Доходы**

тыс. руб.	Операции за		Дебиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2023	2022	2023 г.	2022 г.
Оказание услуг	15 794	17 222	17 383	25 821
	15 794	17 222	17 383	25 821

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

(ii) Закупки

тыс. руб.	Операции за		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2023	2022	2023 г.	2022 г.
Услуги по управлению	(301 945)	(316 229)	(397 670)	(487 241)
Прочие услуги	(22)	(64)	(50)	(52)
	(301 967)	(316 293)	(397 720)	(487 293)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела договорных обязательств по приобретению основных средств от связанных сторон.

(iii) Аренда

Обязательства по аренде по договорам со связанными сторонами составили:

тыс. руб.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	3 512 057	3 648 687
Долгосрочные обязательства по аренде	9 063 482	10 606 842
Итого обязательства по аренде по договорам с прочими связанными сторонами	12 575 539	14 255 529

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было отражено модификаций и переоценки обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 7 156 565 тыс. руб. к увеличению обязательств), погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 2 251 936 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 4 560 224 тыс. руб.), проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 571 946 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 695 535 тыс. руб.).

22 Сделки со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

Договоры аренды со связанными сторонами заключены в российских рублях и являются расторгжимыми 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.

(iv) Займы выданные и полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня				30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	2023		2022			
	Сумма займов (получен- ных)/ выданных	Погаше- ния	Сумма займов (получен- ных)/ выданных	Погаше- ния		
Займы полученные	(6 434 693)	3 757 719	-	(2 024 198)	(11 300 428)	(8 623 454)
Займы выданные	1 859 623	(833 789)	1 642 248	(634 852)	2 539 587	1 513 753

Финансовые расходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 1 265 тыс.руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года подобных расходов не было)

Займы, выданные прочим связанным сторонам на 30 июня 2023 года, являются необеспеченными, выданы под ставки в диапазоне от 0% до 9,5% годовых и подлежат оплате в рублях в 2023–2024 гг.

Финансовые доходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 68 021 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 43 856 тыс. руб.).

(v) 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 2023 года 2 500 503 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 5 002 014 тыс. руб.).

Некоторые кредиты и займы Группы, в свою очередь, обеспечены поручительствами компании, находящейся под общим контролем с Группой. На 30 июня 2023 года сумма таких обязательств составила 37 609 726 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 32 090 879 тыс. руб.).