

ООО «О'КЕЙ»

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30
июня 2016 года**

Содержание

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	12
1 Отчитывающееся предприятие	12
2 Основы учета	13
3 Определение справедливой стоимости	14
4 Операционные сегменты	15
5 Дочерние предприятия	16
6 Выручка	17
7 Коммерческие и административные расходы	18
8 Прочие операционные доходы и расходы	18
9 Расходы на персонал	19
10 Расход по налогу на прибыль	19
11 Основные средства	20
12 Нематериальные активы	22
13 Прочие внеоборотные активы	23
14 Отложенные налоговые активы и обязательства	24
15 Запасы	24
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
17 Собственный капитал	25
18 Займы и кредиты	26
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
20 Операционная аренда	27
21 Договорные обязательства по приобретению основных средств	28
22 Условные активы и обязательства	28
23 Сделки между связанными сторонами	28
24 События после отчетной даты	32



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Участникам и Совету директоров

Общество с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ООО «О'КЕЙ» (далее «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 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 пояснений к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Группы 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 состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». 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

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ».

Зарегистрировано регистрационной палатой Санкт-Петербурга. Свидетельство от 30 июля 2001 года № 156613.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Адмиралтейскому району Санкт-Петербурга за № 1027810304950 9 декабря 2002 года. Свидетельство серии 78 № 004304403.

195213, Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.



ООО «О'КЕЙ»

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Страница 2

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 отчетность по состоянию на 30 июня 2016 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Гнатовская В.В.

Заместитель директора, (доверенность от 01 октября 2015 года № 260/15)

АО «КПМГ»

24 августа 2016 года

Москва, Российская Федерация



Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2016 года

тыс.руб.	Пояснение	30 июня 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	22 049 894	20 854 757
Незавершенное строительство	11	1 639 295	2 247 557
Нематериальные активы	12	1 266 897	1 277 013
Отложенные налоговые активы	14	875 750	601 622
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне		6 859 300	3 848 700
Прочие внеоборотные активы	13	3 880 091	3 574 410
Итого внеоборотных активов		36 571 227	32 404 059
Оборотные активы			
Запасы	15	10 655 528	12 602 503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 511 179	5 069 445
Предоплаты (авансы выданные)		910 501	1 336 155
Краткосрочные инвестиции		-	8 122
Денежные средства и их эквиваленты		2 512 805	9 713 980
Итого оборотных активов		18 590 013	28 730 205
Итого активов		55 161 240	61 134 264

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2016 года

тыс.руб.	Пояснение	30 июня 2016	31 декабря 2015
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	17	10 230 206	12 810 124
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	15 741 007	11 267 373
Прочие долгосрочные обязательства		46 530	-
Итого долгосрочных обязательств		15 787 537	11 267 373
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	7 878 728	9 993 271
Проценты, начисленные по кредитам и займам		230 874	253 756
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	21 031 636	26 808 545
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2 259	1 195
Итого краткосрочных обязательств		29 143 497	37 056 767
Итого обязательств		44 931 034	48 324 140
Всего собственного капитала и обязательств		55 161 240	61 134 264

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 32, 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 2016 года

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	Пояснение	2016	2015
Выручка	6	82 978 935	75 250 359
Себестоимость продаж		(65 004 611)	(57 872 399)
Валовая прибыль		17 974 324	17 377 960
Коммерческие и административные расходы	7	(18 404 545)	(16 181 336)
Прочие операционные доходы и расходы	8	(473 064)	(178 913)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(903 285)	1 017 711
Финансовые доходы		454 023	393 164
Финансовые расходы		(1 208 762)	(992 741)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		24 562	(99 306)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 633 462)	318 828
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	193 544	(105 532)
(Убыток)/прибыль за период		(1 439 918)	213 296
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		(1 439 918)	213 296

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 августа 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Хейго Кера,
Генеральный директор Управляющей компании ООО «О'КЕЙ Групп»



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



Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

тыс.руб.	Пояснение	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
	17	13 740	536 901	12 765 546	13 316 187
Остаток на 1 января 2015 года					
Общий совокупный доход за период					
Прибыль за период		-	-	213 296	213 296
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	213 296	213 296
Операции с собственниками компании					
Вклады собственников и выплаты собственникам					
Итого операций с собственниками компании		-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2015 года		13 740	536 901	12 978 842	13 529 483

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

тыс.руб.	Пояснение	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
	17	13 740	868 347	11 928 037	12 810 124
Остаток на 1 января 2016 года					
Общий совокупный доход за период					
Убыток за период		-	-	(1 439 918)	(1 439 918)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный убыток за отчетный период		-	-	(1 439 918)	(1 439 918)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Вклады собственников и выплаты собственникам					
Дивиденды	17	-	-	(1 140 000)	(1 140 000)
Итого операций с собственниками компании		-	-	(1 140 000)	(1 140 000)
Остаток на 30 июня 2016 года		13 740	868 347	9 348 119	10 230 206

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	Пояснение 2(d)	2016	2015 Пересчитано
тыс.руб.			
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от покупателей		94 572 942	85 763 320
Прочие поступления денежных средств		164 846	134 557
Полученные проценты		452 271	438 621
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников		(96 612 572)	(89 302 977)
Операционные налоги		(156 156)	(99 779)
Прочие выплаты денежных средств		(26 032)	(124 562)
НДС, возмещенный из бюджета		(27 717)	661 192
Налог на прибыль уплаченный		(44 349)	(305 920)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности		(1 676 767)	(2 835 548)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств и прав аренды земли (исключая НДС)		(2 435 054)	(2 892 615)
Приобретение прочих нематериальных активов (исключая НДС)		(111 594)	(26 713)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)		62 072	634
(Выдача займов)/Погашение займов выданных		(3 010 297)	2 149 040
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 494 873)	(769 654)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		8 040 613	7 146 560
Погашение заемных средств		(5 625 601)	(7 293 774)
Выплаченные проценты		(1 279 586)	(986 553)
Выплаченные дивиденды		(1 140 000)	-

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	Пояснение 2(d)	2016	2015 Пересчитано
тыс.руб.			
Прочие финансовые платежи		(21 158)	(6 448)
Чистый денежный поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(25 732)	(1 140 215)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 197 372)	(4 745 417)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		9 713 980	5 584 567
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 803)	(4 280)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 512 805	834 870

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12-32, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Организационная структура и деятельность

ООО «О'КЕЙ» («Компания») и ее дочерние компании («Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, как определено в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Группа находится и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Непосредственная материнская компания Группы - «О'КЕЙ Груп С.А.». Основными конечными акционерами Группы являются три физических лица: г-н Коржев, г-н Троицкий и г-н Волчек («группа акционеров»). У них также есть ряд других деловых интересов за пределами Группы.

По состоянию на 30 июня 2016 года облигации Компании включены в котировальный список Московской Биржи.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., 65-1-А.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является управление розничной сетью в России под торговой маркой «О'КЕЙ». В сентябре 2015 года Группа открыла новую сеть магазинов дискаунтеров под брендом «Да!». По состоянию на 30 июня 2016 года Группа управляла 156 магазинами включая 48 магазинов дискаунтеров (31 декабря 2015 года: 146 магазинов, включая 35 магазинов дискаунтеров) в крупнейших городах России, включая (помимо прочих) следующие: Москва, Санкт-Петербург, Мурманск, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Краснодар, Липецк, Волгоград, Екатеринбург, Новосибирск, Красноярск, Уфа, Астрахань и Сургут.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(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.

В середине года уровень товарных запасов Группы и задолженность перед поставщиками ниже, чем на конец года.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была составлена в соответствии с МСФО 34 *Промежуточная финансовая отчетность* и согласно требованиям ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности». Она не содержит всей информации, требуемой в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы, составленной на 31 Декабря 2015 года и за год, окончившийся на указанную дату, которая была составлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

(b) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности важные суждения, сделанные руководством в части учетных политик, и основные расчетные оценки идентичны тем суждениям и оценкам, которые применялись при составлении консолидированной отчетности на 31 декабря 2015 года.

(с) Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, применявшиеся при составлении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, применявшимся для составления консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Применение новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2016 года, не оказывало существенного влияния на финансовое положение и результаты Группы.

(d) Представление консолидированного отчета о движении денежных средств.

В конце 2015 года Группа изменила классификацию определенных денежных потоков в консолидированном отчете о движении денежных средств. Раньше Группа показывала движение денежных средств по инвестиционной деятельности включая НДС. С 2015 года инвестиционный поток показывается без НДС. НДС, уплаченный поставщикам за внеоборотные активы, и НДС в поступлениях от продажи внеоборотных активов представлены в строке «НДС, возмещенный из бюджета/(уплаченный в бюджет)» в операционной деятельности.

Сравнительная информация была пересчитана для сопоставимости показателей.

Следующая таблица показывает эффект от изменения учетной политики на агрегированные денежные потоки по операционной и инвестиционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

Тыс. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлено в отчетности за предыдущий период		Эффект от изменения презентации		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, пересчитано	
НДС, возмещенный из бюджета	1 197 198	(536 006)			661 192	
Возмещение входящего НДС от инвестиционной деятельности	(1 007 478)	1 007 478			-	
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(3 307 020)	471 472			(2 835 548)	
Приобретение объектов основных средств и прав аренды земли	(3 423 927)	531 312			(2 892 615)	
Приобретение прочих нематериальных активов	(31 521)	4 808			(26 713)	
Возмещение входящего НДС от инвестиционной деятельности	1 007 478	(1 007 478)			-	
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	748	(114)			634	
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(298 182)	(471 472)			(769 654)	

3 Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. В данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности определение

справедливой стоимости базируется на принципах, использованных при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств группы приблизительно равна их балансовой стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства, справедливая стоимость которых определяется на основании ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3). Облигации Группы котируются на Московской Бирже и их справедливая стоимость определяется на основании рыночных котировок (Уровень 1).

4 Операционные сегменты

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 располагает значительными внеоборотными активами за пределами Российской Федерации.

Группа определила сегменты в соответствии с критериями, изложенными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и в том виде, в котором операции Группы регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Группы.

Группой руководит управляющая компания ООО «О'КЕЙ групп». Лицо, принимающее операционные решения в отношении Группы, – генеральный директор управляющей компании.

В сентябре 2015 года Группа открыла сеть дискаунтеров под брендом «Да!», поэтому, начиная с сентября 2015 года, Группа выделяет два операционных сегмента. Ранее Группа выделяла один отчетный сегмент – розничная торговля. Магазины в рамках каждого отчетного сегмента имеют схожий формат:

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

Каждая сеть имеет свой ассортимент товаров и каждый сегмент имеет отдельного управляющего. Управленческая отчетность каждого операционного сегмента предоставляется Генеральному директору Группы на ежемесячной основе.

Генеральный директор Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании его доходов до уплаты процентов, налогов и начисления амортизации (ЕБИТДА) с поправкой на единовременные доходы и расходы. Термин ЕБИТДА не определен в МСФО. Другая информация, предоставляемая генеральному директору, оценивается с использованием методов, не противоречащих методике подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика, используемая в сегментах, аналогична учетной политике, используемой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Информация о сегментах за период, закончившийся 30 июня:

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(продолжение)

тыс.руб.	О'КЕЙ		Да!		Итого	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Внешняя выручка	80 723 778	75 250 359	2 255 157	-	82 978 935	75 250 359
Выручка от операций с другими сегментами	-	-	30 274	-	30 274	-
ЕВИТДА	<u>2 547 035</u>	<u>3 024 439</u>	<u>(1 241 143)</u>	<u>(459 261)</u>	<u>1 305 892</u>	<u>2 565 178</u>

Выручка от операций с другими сегментами относится к договору аренды между ООО «Фреш Маркет» (оператором сети дискаунтеров) и ООО «О'КЕЙ».

Сверка показателя ЕВИТДА и (убытка)/прибыли за отчетный период:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс.руб.	2016	2015
ЕВИТДА	1 305 892	2 565 178
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(433 246)	(131 191)
Убыток от списания и обесценения дебиторской задолженности	(54 239)	(4 924)
Амортизация	(1 721 692)	(1 343 432)
Финансовые доходы	454 023	393 164
Финансовые расходы	(1 208 762)	(992 741)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	24 562	(99 306)
Прочее	-	(67 920)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 633 462)	318 828
Доход/(расход) по налогу на прибыль	193 544	(105 532)
(Убыток)/прибыль за период	(1 439 918)	213 296

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(продолжение)

5 Дочерние предприятия

Ниже приведена информация о существенных дочерних предприятиях Компании по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Характер деятельности	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
			Право собственности/ Право голоса	Право собственности/ Право голоса
ООО «ОКЕЙ Лоджистикс»	Российская Федерация	Импортные операции	100%	100%
ООО «О'КЕЙ Дельта»	Российская Федерация	Строительство	100%	100%
ООО «Фреш Маркет»	Российская Федерация	Розничная торговля и строительство	100%	100%

6 Выручка

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.

	2016	2015
Выручка от продажи товаров	78 905 727	71 280 290
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	3 505 823	3 537 919
Итого выручка от продажи товаров	82 411 550	74 818 209
Выручка от аренды	90 559	72 238
Выручка по договорам на строительство	-	114 600
Выручка от рекламных услуг	476 826	245 312
Итого выручка	82 978 935	75 250 359

В общую сумму выручки входит выручка от продажи товаров, доход от сдачи в аренду торговых площадей в магазинах Группы и доход от размещения рекламы в магазинах Группы.

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(продолжение)

7 Коммерческие и административные расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	Пояснение	2016	2015
Расходы на персонал	9	(7 990 346)	(6 803 123)
Операционная аренда		(4 943 013)	(4 643 470)
Амортизация	11, 12, 13	(1 721 692)	(1 343 432)
Коммуникации и коммунальные услуги		(1 032 018)	(873 894)
Реклама и маркетинг		(765 594)	(637 675)
Расходы на охрану		(408 758)	(346 639)
Юридические и консультационные расходы		(447 668)	(501 860)
Страхование и банковские комиссии		(337 120)	(336 361)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		(430 138)	(336 857)
Сырье и материалы		(138 168)	(140 413)
Операционные налоги		(170 502)	(199 011)
Прочие расходы		(19 528)	(18 601)
		<u>(18 404 545)</u>	<u>(16 181 336)</u>

8 Прочие операционные доходы и расходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2016	2015
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(433 246)	(131 191)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(51 975)	(304)
Обесценение дебиторской задолженности	(2 264)	(4 620)
Прочие доходы	14 421	25 122
Прочее	-	(67 920)
	<u>(473 064)</u>	<u>(178 913)</u>

Убыток от выбытия внеоборотных активов за 6 месяцев 2016 года включает в себя убыток в сумме 344 330 тыс. руб, связанный с закрытием или продажей магазинов и земельных участков в Москве и других регионах.

9 Расходы на персонал

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2016	2015
Заработная плата работников	(5 271 474)	(4 455 540)
Взносы в фонды социального страхования	(1 744 189)	(1 477 737)
Льготы и премии сотрудникам	(503 605)	(412 875)
Прочие выплаты	(471 078)	(456 971)
Всего расходов на персонал	(7 990 346)	(6 803 123)

10 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20% для российских компаний.

Налог на прибыль, признанный в прибылях и убытке

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2016	2015
Текущий налог на прибыль	(80 584)	321 124
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	274 128	(426 656)
Общая сумма дохода/(расхода) по налогу на прибыль	193 544	(105 532)

Сверка эффективной ставки налога:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

тыс. руб.	2016	2015
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 633 462)	318 828
Налог на прибыль по применимой ставке налога (20%)	326 692	(63 766)
Влияние расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли:		
- Убытки от недостачи запасов	(71 269)	(315 481)
- Прочие непринимаемые расходы	(42 459)	(44 285)
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие периоды	(19 420)	318 000
Доход/(расход) по налогу на прибыль за период	193 544	(105 532)

В течение шести месяцев 2015 года налоговые органы возместили Группе налог на прибыль, уплаченный за 2013 год в сумме 318 000 тыс. руб. Сумма возмещения учтена как уменьшение расхода по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

11 Основные средства

тыс. руб.	Неотделимые улучшения арендованных активов					ИТОГО
	Земельные участки	Здания	Прочие основные средства	Незавершенное строительство		
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2015 года	1 150 589	2 876 372	6 426 605	11 243 867	3 268 809	24 966 242
Поступления	31 878	2 430 961	602 783	1 015 653	990 454	5 071 729
Перемещения	-	446 430	44 980	484 472	(975 882)	-
Перемещения из запасов (пояснение 15)	1 213 480	-	-	-	-	1 213 480
Выбытия	-	-	(111 692)	(152 643)	(17 685)	(282 020)
Остаток на 30 июня 2015 года	2 395 947	5 753 763	6 962 676	12 591 349	3 265 696	30 969 431
Остаток на 1 января 2016 года						
Остаток на 1 января 2016 года	2 238 027	7 558 739	7 928 261	13 978 781	2 247 557	33 951 365
Поступления	2 721	-	-	972 207	1 701 728	2 676 656
Перемещения	-	1 020 929	856 145	166 889	(2 043 963)	-
Выбытия	(6 059)	(316)	(232 174)	(1 104 799)	(266 027)	(1 609 375)
Остаток на 30 июня 2016 года	2 234 689	8 579 352	8 552 232	14 013 078	1 639 295	35 018 646

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

тыс. руб.	Земельные участки	Здания	Неотделимые улучшения арендованных активов	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ИТОГО
Остаток на 1 января 2015 года	-	(9 222)	(1 640 778)	(7 118 266)	-	(8 768 266)
Амортизация за период	-	(74 773)	(240 844)	(916 499)	-	(1 232 116)
Выбытия	-	-	2 790	149 300	-	152 090
Остаток на 30 июня 2015 года	-	(83 995)	(1 878 832)	(7 885 465)	-	(9 848 292)
Остаток на 1 января 2016 года	-	(234 093)	(1 878 382)	(8 736 576)	-	(10 849 051)
Амортизация за период	-	(134 877)	(305 488)	(1 125 490)	-	(1 565 855)
Выбытия	-	31	18 430	1 066 988	-	1 085 449
Остаток на 30 июня 2016 года	-	(368 939)	(2 165 440)	(8 795 078)	-	(11 329 457)

Балансовая стоимость

На 1 января 2015 года	1 150 589	2 867 150	4 785 827	4 125 601	3 268 809	16 197 976
На 30 июня 2015 года	2 395 947	5 669 768	5 083 844	4 705 884	3 265 696	21 121 139
На 1 января 2016 года	2 238 027	7 324 646	6 049 879	5 242 205	2 247 557	23 102 314
На 30 июня 2016 года	2 234 689	8 210 413	6 386 792	5 218 000	1 639 295	23 689 189

Амортизационные отчисления за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в размере 1 565 855 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 1 232 116 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

12 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Права аренды	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2015 года	849 379	404 157	31 261	1 284 797
Поступления	51 768	-	6 398	58 166
Остаток на 30 июня 2015 года	901 147	404 157	37 659	1 342 963
Остаток на 1 января 2016 года	1 155 551	1 061 974	44 506	2 262 031
Поступления	116 440	-	9 848	126 288
Выбытие	(160 182)	(135 006)	(1 608)	(296 796)
Остаток на 30 июня 2016 года	1 111 809	926 968	52 746	2 091 523
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Остаток на 1 января 2015 года	(419 127)	(328 637)	(14 839)	(762 603)
Амортизация за период	(66 385)	(23 670)	(2 894)	(92 949)
Остаток на 30 июня 2015 года	(485 512)	(352 307)	(17 733)	(855 552)
Остаток на 1 января 2016 года	(556 424)	(403 308)	(25 286)	(985 018)
Амортизация за период	(89 202)	(34 788)	(9 526)	(133 516)
Выбытие	160 182	131 960	1 766	293 908
Остаток на 30 июня 2016 года	(485 444)	(306 136)	(33 046)	(824 626)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2015 года	430 252	75 520	16 422	522 194
На 30 июня 2015 года	415 635	51 850	19 926	487 411
На 1 января 2016 года	599 127	658 666	19 220	1 277 013
На 30 июня 2016 года	626 365	620 832	19 700	1 266 897

Амортизация и обесценение

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в сумме 133 516 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 92 949 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

13 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.	30 июня 2016	31 декабря 2015
Первоначальная стоимость аренды земельных участков	1 584 021	1 570 173
Предоплаты за внеоборотные активы	1 858 856	1 613 505
Долгосрочные депозиты арендодателям	437 214	390 732
	3 880 091	3 574 410

Первоначальная стоимость аренды земельных участков включает в себя цену приобретения и расходы, напрямую относящиеся к приобретению прав аренды. Амортизация первоначальной стоимости происходит в течение периода аренды (49-51 год).

Ниже представлены изменения балансовой стоимости первоначальной стоимости аренды земельных участков:

тыс. руб.	2016	2015
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	1 674 231	1 816 893
Поступления	36 169	255
Списания	-	(20 000)
Остаток на 30 июня	1 710 400	1 797 148
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>		
Остаток на 1 января	(104 058)	(75 431)
Амортизационные отчисления	(22 321)	(18 367)
Остаток на 30 июня	(126 379)	(93 798)
Балансовая стоимость на 30 июня	1 584 021	1 703 350

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30 июня 2016	31 декабря 2015	30 июня 2016	31 декабря 2015	30 июня 2016	31 декабря 2015
Основные средства	66 983	96 746	-	-	66 983	96 746
Незавершенное строительство	-	-	(13 977)	(66 368)	(13 977)	(66 368)
Нематериальные активы	-	-	(101 488)	(92 004)	(101 488)	(92 004)
Запасы	469 968	542 634	-	-	469 968	542 634
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	-	-	(398 201)	(416 593)	(398 201)	(416 593)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	852 465	537 207	-	-	852 465	537 207
Налоговые активы/(обязательства)	1 389 416	1 176 587	(513 666)	(574 965)	875 750	601 622
Зачет налога	(513 666)	(574 965)	513 666	574 965	-	-
Чистые налоговые активы	875 750	601 622	-	-	875 750	601 622

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 года временная разница в сумме 972 065 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 832 909 тыс. руб) возникшая в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не была признана в связи с тем, что Группа может контролировать сроки реализации временных разниц, и в обозримом будущем не ожидается реализация этих разниц. Если бы временные разницы были реализованы в форме выплат в адрес Компании, к ним применялась бы налоговая ставка 0-9%.

15 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2016	31 декабря 2015
Товары для перепродажи	10 750 569	12 436 372
Сырье и расходные материалы	417 446	569 586
Списание до чистой стоимости возможной реализации	(512 487)	(403 455)
	10 655 528	12 602 503

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016
(продолжение)

В связи со списанием и скидками, предоставляемыми в отношении устаревших и неликвидных товаров для перепродажи, Группа провела тестирование соответствующих запасов на предмет их обесценения, и также списала соответствующие запасы до чистой стоимости возможной реализации, что привело к снижению балансовой стоимости запасов на 512 487 тыс. руб. на 30 июня 2016 года (31 декабря 2015: 403 455 тыс. руб.). Сумма списания была определена путем применения процента скидки на неликвидные товары и доли списаний неликвидных товаров к соответствующим группам товаров по срокам приобретения. Процент скидки был определен руководством на основании опыта продаж со скидками.

Списанные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	227 573	314 836
НДС к получению	742 049	1 703 477
Предоплаты по налогам	64 324	62 872
Предоплаты по налогу на прибыль	662 014	695 761
Бонусы к получению от поставщиков	2 569 014	1 653 027
Прочая дебиторская задолженность	246 205	639 472
	4 511 179	5 069 445

17 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей участников. Участники имеют право получать дивиденды и голосовать на собраниях участников Компании пропорционально их доле участия в уставном капитале.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. На 30 июня 2016 года нераспределенная прибыль Компании согласно отчетности по РСБУ составила 12 317 804 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 13 315 235 тыс. руб.).

В июне 2016 года Группа выплатила годовые дивиденды участникам в сумме 1 140 000 тыс. руб. Выплаченные дивиденды были отражены как выплата собственникам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале.

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

18 Займы и кредиты

тыс. руб.	30 июня 2016	31 декабря 2015
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	10 142 857	10 391 000
Обеспеченные облигационные займы	5 598 150	385 144
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	491 229
	15 741 007	11 267 373
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2 857 143	-
Необеспеченные банковские кредиты	40 612	2 000
Обеспеченные облигационные займы	4 980 000	9 980 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	973	11 271
Итого краткосрочные кредиты и займы	7 878 728	9 993 271
Проценты по облигационным займам	228 248	238 714
Проценты, начисленные по кредитам	-	10 868
Проценты, начисленные по займам от связанных сторон	2 626	4 174
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам	230 874	253 756
	8 109 602	10 247 027

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены поручительством связанной стороны. Группа проводит постоянный мониторинг соблюдения условий кредитных договоров. Если по мнению руководства нарушение неизбежно, Группа запрашивает до отчетной даты от банков письма, подтверждающие, что банки не воспользуются своим правом требования досрочного погашения кредитов.

На 30 июня 2016 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все условия кредитных договоров.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Компания выпустила облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. сроком на 5 лет до 2021 года. Держатели облигаций имеют право досрочно погасить их в октябре 2018.

В апреле 2016 года часть держателей облигаций предыдущего выпуска воспользовались своим правом досрочного погашения и предъявили бумаги к погашению на сумму 4 786 994 тыс. руб.

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	19 181 427	24 396 744
Авансы полученные	97 017	167 338
Налоги к уплате (за исключением налога на прибыль)	494 821	510 604
Задолженность перед персоналом	1 087 003	1 176 327
Доходы будущих периодов	62 955	85 309
Прочая текущая кредиторская задолженность	108 413	472 223
	21 031 636	26 808 545

20 Операционная аренда

Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, в прибыли и убытках были признаны расходы по операционной аренде в размере 4 965 334 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4 661 837 тыс. руб.) включая амортизацию первоначальной стоимости аренды земли в размере 22 321 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 18 367 тыс. руб.). Условная арендная плата, признанная в качестве расхода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 673 609 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 549 288 тыс. руб.).

На 30 июня 2016 года будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

тыс. руб.	30 Июня 2016	31 Декабря 2015
Менее одного года	7 584 834	7 437 548
От одного года до пяти лет	28 193 651	27 182 472
Свыше пяти лет	109 764 861	106 242 356
	145 543 346	140 862 376

Будущие минимальные арендные платежи на 30 июня 2016 года включают в себя платежи в пользу компании под общим контролем за аренду помещений в сумме 116 785 787 тыс. руб. (31 декабря 2015: 113 600 706 тыс. руб.).

21 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2016 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 2 699 570 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 3 167 728 тыс. руб.).

22 Условные активы и 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 нее не возникнет существенных убытков в связи с исками.

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. В дополнение к налоговым обязательствам, отраженным в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, есть ряд неоднозначных положений налогового законодательства, по которым не был признан резерв, так как руководство не считает вероятность дополнительных выплат высокой. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, может быть иной. Если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, максимальная сумма дополнительных налогов составит приблизительно 2 400 млн. руб. на 30 июня 2016 года.

23 Сделки между связанными сторонами

(a) Основные акционеры

Основными конечными акционерами Группы являются три физических лица: господин Коржев, господин Троицкий и господин Волчек («группа акционеров»).

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

(b) Вознаграждение за услуги управления

Услуги по управлению Группой оказываются связанной стороной - ООО «О'КЕЙ групп». Вознаграждение за управленческие услуги, оказанные ООО «О'КЕЙ групп», составило 260 372 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015: 264 463 тыс. руб.).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны являются организациями, принадлежащими группе акционеров. Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена ниже.

(i) Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015	30 июня 2016	31 Декабря 2015
Выручка по договорам на строительство:				
Прочие связанные стороны	-	114 600	-	-
Прочие доходы (оказанные услуги):				
Прочие связанные стороны	41 040	40 322	863	10 474
	41 040	154 922	863	10 474

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

Также, компании под общим контролем выполняют строительные работы на некоторых земельных участках Группы и возмещают Группе расходы по аренде этих земельных участков. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, возмещение от компании под общим контролем составило 148 201 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015: 87 822 тыс. руб.).

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

(ii) Закупки

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015	30 июня 2016	31 Декабря 2015
Аренда:				
Прочие связанные стороны	(2 775 822)	(2 815 759)	(138 970)	(378 545)
Услуги управления:				
Прочие связанные стороны	(260 372)	(264 463)	(302 215)	(291 961)
Закупки ОС:				
Прочие связанные стороны	(133 574)	(2 585 624)	48 668	150 398
Прочие полученные услуги:				
Прочие связанные стороны	(21 239)	(9 544)	(17 599)	156
	<u>(3 191 007)</u>	<u>(5 675 390)</u>	<u>(410 116)</u>	<u>(519 952)</u>

Принятые Группой обязательства по приобретению основных средств от связанных сторон на 30 июня 2016 года составили 12 198 тыс. руб. (31 декабря 2015: 553 049 тыс. руб.).

Пояснения к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 (продолжение)

(iii) Займы

тыс. руб.	Сумма займов полученных/ выданных		Сумма займов полученных/ выданных		Остаток по расчетам	
	Погашения	Погашения	Погашения	Погашения	30 июня 2016	31 Декабря 2015
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года			
Займы полученные:						
Материнская компания	-	444 106	-	-	(643)	(491 229)
Прочие связанные стороны	(540)	2 041	(485)	-	(330)	(11 266)
Займы выданные (без обеспечения):						
Прочие связанные стороны	4 770 700	(1 760 100)	2 365 369	(8 423 164)	6 859 300	3 848 700
	<u>4 770 160</u>	<u>(1 313 953)</u>	<u>2 364 884</u>	<u>(8 423 164)</u>	<u>6 858 327</u>	<u>3 346 205</u>

Займы связанной стороне, включенные в остаток по расчетам на 30 июня 2016 года, выданы под 12,5-13,5% годовых и подлежат оплате в 2020 году.

Срок погашения займа, полученного от материнской компании – 31 декабря 2020 года, займ выдан по ставке 6% годовых. Займ был частично погашен в июне 2016 в сумме 444 106 тыс. руб.

тыс. руб.	Сумма сделки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток по расчетам	
	2016	2015	30 июня 2016	31 Декабря 2015
Финансовый доход:				
Прочие связанные стороны	246 730	351 445	-	-
Финансовые расходы:				
Материнская компания	(12 697)	-	(2 622)	(4 166)
Прочие связанные стороны	(224)	(2)	(4)	(9)
	<u>233 809</u>	<u>351 443</u>	<u>(2 626)</u>	<u>(4 175)</u>

(iv) Поручительства

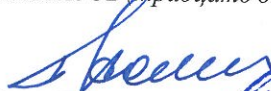
Группа выступает как поручитель по кредитам, полученным компанией под общим контролем. Неоплаченная сумма кредитов, полученных связанной стороной и обеспеченных поручительством Группы, составляет на 30 июня 2016 года 9 500 000 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 13 430 000 тыс. руб.). Вознаграждение Группы за предоставленные поручительства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составило 24 645 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015: 32 715 тыс. руб.), и было отражено как прочие доходы в прибыли и убытке и включено в доходы по услугам в пояснении 23 (с) (i).

Некоторые кредиты и займы Группы в свою очередь обеспечены поручительством компании под общим контролем. На 30 июня 2016 года сумма таких обязательств составила 15 680 127 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 20 994 858 тыс. руб.). Вознаграждение, подлежащее оплате за предоставленные гарантии, было включено в расчет эффективной процентной ставки по кредитам и займам.

24 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 32 (тридцать два) листа.



Гнатовская В.В.
Заместитель директора
АО «КПМГ»

