

ООО «О'КЕЙ»

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и
Заключение по результатам обзорной проверки**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	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	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	18
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	18
19	Договорные обязательства по приобретению основных средств.....	18
20	Условные обязательства.....	19
21	Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	20
22	Сделки со связанными сторонами.....	21

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

26 августа 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. А. Карловский, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906105805)

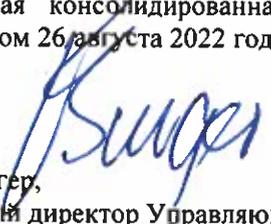
тыс. руб.	Примечание	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость		283 922	283 922
Основные средства	11	23 975 925	23 093 654
Незавершенное строительство	11	710 459	937 615
Активы в форме права пользования	12	27 238 631	21 673 356
Нематериальные активы	13	1 238 132	1 313 878
Отложенные налоговые активы		5 892 442	5 773 321
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне	22	1 077 349	1 075 900
Прочие внеоборотные активы		982 985	865 831
Итого внеоборотных активов		61 399 845	55 017 477
Оборотные активы			
Запасы	14	20 937 931	19 854 555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 091 633	3 481 104
Предоплаты выданные		1 134 011	955 667
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	22	1 023 017	17 070
Денежные средства и их эквиваленты		1 233 767	9 391 934
Итого оборотных активов		26 420 359	33 700 330
Итого активов		87 820 204	88 717 807

тыс. руб.	Примечание	<u>30 июня 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Накопленный убыток		<u>(9 017 624)</u>	<u>(8 301 326)</u>
Итого собственный капитал		<u>(8 135 537)</u>	<u>(7 419 239)</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	29 279 003	29 008 732
Обязательства по аренде	17	<u>27 283 675</u>	<u>21 837 315</u>
Итого долгосрочных обязательств		<u>56 562 678</u>	<u>50 846 047</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	9 575 896	5 029 828
Проценты, начисленные по кредитам и займам	16	94 486	147 736
Обязательства по аренде	17	6 537 477	9 795 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	22 949 729	29 795 920
Задолженность по текущему налогу на прибыль		<u>235 475</u>	<u>521 770</u>
Итого краткосрочных обязательств		<u>39 393 063</u>	<u>45 290 999</u>
Итого обязательств		<u>95 955 741</u>	<u>96 137 046</u>
Итого собственного капитала и обязательств		<u>87 820 204</u>	<u>88 717 807</u>

ООО «О'КЕЙ»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Выручка	5	97 041 840	87 923 068
Себестоимость проданных товаров		<u>(75 501 253)</u>	<u>(69 175 972)</u>
Валовая прибыль		21 540 587	18 747 096
Коммерческие и административные расходы	6	(19 109 037)	(16 584 752)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	<u>(317 604)</u>	<u>125 343</u>
Прибыль от операционной деятельности		2 113 946	2 287 687
Финансовые доходы	8	176 487	62 255
Финансовые расходы	8	(3 332 963)	(2 499 224)
Прибыль по курсовым разницам	9	<u>809 049</u>	<u>476 332</u>
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(233 481)	327 050
Доход / (расход) по налогу на прибыль	10	<u>47 283</u>	<u>(25 159)</u>
(Убыток) / прибыль за период		(186 198)	301 891
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Операции хеджирования денежных потоков		-	161 520
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		<u>-</u>	<u>(32 304)</u>
Прочий совокупный доход		-	129 216
Общий совокупный (убыток) / доход за отчетный период		(186 198)	431 107

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 августа 2022 года и от имени руководства ее подписали:


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


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

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-22, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по хеджированию	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2021 года	13 740	868 347	(155 056)	(9 384 120)	(8 657 089)
Общий совокупный доход за период					
Прибыль за период	-	-	-	301 891	301 891
Прочий совокупный доход					
Операции хеджирования денежных потоков	-	-	161 520	-	161 520
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	-	-	(32 304)	-	(32 304)
Итого прочий совокупный доход	-	-	129 216	-	129 216
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	129 216	301 891	431 107
Остаток на 30 июня 2021 года	13 740	868 347	(25 840)	(9 082 229)	(8 225 982)
Остаток на 1 января 2022 года	13 740	868 347	-	(8 301 326)	(7 419 239)
Общий совокупный убыток за период					
Убыток за период	-	-	-	(186 198)	(186 198)
Операции с собственниками					
Распределение прибыли участникам (Примечание 22)	-	-	-	(530 100)	(530 100)
Итого операций с собственниками	-	-	-	(530 100)	(530 100)
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	-	(716 298)	(716 298)
Остаток на 30 июня 2022 года	13 740	868 347	-	(9 017 624)	(8 135 537)

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	111 078 198	101 212 090
Прочие поступления денежных средств	449 841	317 521
Полученные проценты	190 064	65 182
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников	(107 164 774)	(97 833 189)
Операционные налоги	(183 255)	(133 236)
Прочие выплаты денежных средств	(141 096)	(20 737)
НДС уплаченный	(2 490 389)	(1 790 643)
Налог на прибыль уплаченный	(358 586)	(253 507)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1 380 003	1 563 481
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств (исключая НДС)	(3 278 864)	(1 527 103)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)	(152 180)	(209 676)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)	1 166	1 013
Погашение займов выданных связанным сторонам (Примечание 22)	634 852	473 777
Выдача займов связанным сторонам (Примечание 22)	(1 642 248)	(454 550)
Поступление от продажи дочерней компании	-	180 000
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(4 437 274)	(1 536 539)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение кредитов и займов	10 417 252	2 500 000
Погашение кредитов и займов	(3 241 572)	(2 148 026)
Погашение кредитов и займов от связанных сторон (Примечание 22)	(2 331 249)	(24 357)
Выплаченные проценты по кредитам и займам	(1 817 956)	(1 148 954)
Погашение суммы основного долга по аренде	(5 951 796)	(3 094 396)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде	(1 582 841)	(1 277 512)
Распределение прибыли участникам (Примечание 22)	(530 100)	-
Прочие финансовые платежи	(19 812)	(133 625)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(5 058 074)	(5 326 870)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(8 115 345)	(5 299 928)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9 391 934	7 647 786
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(42 822)	(6 267)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 233 767	2 341 591

1 Общие сведения

(a) Группа и ее деятельность

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года основными непрямыми владельцами Группы являются три физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек и г-н Коржев.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 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 2022 года Группа управляла 243 магазинами, включая 164 магазина-дискаунтера (31 декабря 2021 года: 230 магазинов, включая 152 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. 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)

В марте 2022 года обменный курс рубля достигал уровня 120 руб. за 1 доллар США и 133 руб. за 1 евро, после чего снизился до уровня 51,1580 руб. за 1 доллар США и 53,8580 руб. за 1 евро по состоянию на 30 июня 2022 года по сравнению с обменными курсами на конец предыдущего года на уровне 74,2926 руб. и 84,0695 руб. соответственно. Эти колебания обусловили формирование в отчетном периоде существенных курсовых разниц, как раскрыто в Примечании 9.

Ключевая ставка Банка России также была волатильной в течение отчетного периода. В рамках комплексных мер по обеспечению устойчивости кредитных организаций в феврале 2022 года Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых. Однако далее по мере стабилизации макроэкономической ситуации Банк России постепенно снижал ключевую ставку, уровень которой в июне 2022 года достиг 9,5% годовых. В июле 2022 года ключевая ставка продолжила снижение до 8% годовых по сравнению с 8,5% в декабре 2021 года.

В марте и апреле 2022 года Группа временно ограничивала рекламную активность и промо-предложения в гипермаркетах в связи с экономической ситуацией. Также осуществлялись повышенные закупки для обеспечения достаточного уровня складских запасов и наличия на полках товаров первой необходимости и товаров тех брендов, дальнейшее присутствие которых на российском рынке не было гарантировано. С марта 2022 года Группа начала пересмотр своего портфеля поставщиков и внесения необходимых корректировок в цепочки поставок и логистику для обеспечения бесперебойных поставок товаров. Исторически Группа ориентируется на внутренние поставки. Доля поставок от локальных поставщиков составляет приблизительно 80% ассортимента.

Несмотря на волатильность на рынке капитала, финансовое положение Группы и ее способность привлекать финансирование в отчетном периоде оставались устойчивыми. В июне 2022 года рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило кредитный рейтинг Общества на уровне «ruA-», 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 «Эксперт РА», качественная оценка ликвидности Группы является высокой, что связано с низкой долговой нагрузкой и диверсифицированной структурой финансирования.

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.

COVID-19. В отчетном периоде Группа продолжала предпринимать необходимые меры для обеспечения безопасной и бесперебойной работы своих магазинов и цепочки поставок в условиях продолжающейся пандемии COVID-19. Несмотря на то, что в отчетном периоде условия осуществления деятельности в контексте пандемии были стабильными и значимых ограничений со стороны российских органов власти не наблюдалось, по-прежнему существует высокая степень неопределенности относительно дальнейшего развития ситуации с COVID-19, включая ее продолжительность и риск введения государственными органами новых ограничений, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В связи с этим последствия развития ситуации в будущем сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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. В отчетном периоде в качестве ответной меры на изменения макроэкономической ситуации Группа инвестировала в товарные запасы для обеспечения их достаточного уровня, в частности, в отношении товаров под торговыми марками, объявившими об уходе с российского рынка, что повлияло на традиционную сезонную тенденцию. Кроме того, Группа оптимизировала расчеты по бонусам от поставщиков, что привело к снижению дебиторской задолженности в отчетном периоде. Запасы, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы раскрыты в Примечаниях 14 и 15.

(d) Чистые краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 12 972 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 590 669 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами является характерным для предприятий розничной торговли. Группа использует превышение кредиторской задолженности над запасами, чтобы финансировать свою операционную и инвестиционную деятельность. Группа рассмотрела свои прогнозы движения денежных средств в контексте текущих и прогнозируемых рыночных условий, 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 2021 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 2021 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 2022 года и 30 июня 2021 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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	68 548 488	69 250 427	25 514 259	15 636 803	94 062 747	84 887 230
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	2 751 618	2 810 836	-	-	2 751 618	2 810 836
Выручка по договорам с покупателями	71 300 106	72 061 263	25 514 259	15 636 803	96 814 365	87 698 066
Выручка от аренды	202 570	200 659	24 905	24 343	227 475	225 002
Итого выручка	71 502 676	72 261 922	25 539 164	15 661 146	97 041 840	87 923 068

6 Коммерческие и административные расходы

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Расходы на персонал		8 225 807	7 117 847
Амортизация	11 – 13	5 717 590	5 015 494
Коммуникации и коммунальные услуги		1 365 287	1 159 962
Реклама и маркетинг		1 026 982	897 378
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		628 525	494 206
Страхование и банковские комиссии		596 456	515 055
Юридические и консультационные расходы		561 398	566 864
Расходы на охрану		370 431	345 848
Сырье и материалы		206 040	181 332
Операционные налоги		197 317	156 245
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		190 561	107 882
Прочие расходы		22 643	26 639
Итого коммерческие и административные расходы		19 109 037	16 584 752

Общие расходы по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, включенные в себестоимость проданных товаров, а также в коммерческие и административные расходы, составляют 10 241 479 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 8 602 668 тыс. руб.).

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	-	218 967
(Убыток)/прибыль от выбытия внеоборотных активов	(50 803)	23 987
Прибыль от модификации договоров аренды	-	20 235
Обесценение дебиторской задолженности	(10 570)	(91 368)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(160 608)	(218)
Обесценение внеоборотных активов (Примечание 11)	-	(67 882)
Прочие доходы и расходы, нетто	(95 623)	21 622
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	(317 604)	125 343

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам	153 019	54 681
Прочие финансовые доходы	23 468	7 574
Итого финансовые доходы	176 487	62 255
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 752 022)	(1 229 593)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 580 941)	(1 269 631)
Итого финансовые расходы	(3 332 963)	(2 499 224)
Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке	(3 156 476)	(2 436 969)

9 Прибыль по курсовым разницам

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	1 174 041	407 545
Убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности	(404 017)	(17 923)
Итого прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	770 024	389 622
Прибыль по курсовым разницам по операционной деятельности	39 025	86 710
Итого прибыль по курсовым разницам	809 049	476 332

Чистая прибыль 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). Прибыль 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 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Текущий налог на прибыль	(71 838)	(75 305)
Доход по отложенному налогу на прибыль	119 121	50 146
Общая сумма дохода/(расхода) по налогу на прибыль	47 283	(25 159)

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 2021 года	2 205 681	13 190 288	10 264 557	16 866 175	42 526 701	816 827	43 343 528
Поступления	349 121	406 448	1 903	435 641	1 193 113	678 269	1 871 382
Перемещения	-	43 734	381 627	77 239	502 600	(502 600)	-
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(583 828)	-	-	(2 708)	(586 536)	(262 884)	(849 420)
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи	(216 331)	-	-	-	(216 331)	(3 669)	(220 000)
Выбытия	-	-	(160)	(296 153)	(296 313)	(25 880)	(322 193)
Остаток на 30 июня 2021 года	1 754 643	13 640 470	10 647 927	17 080 194	43 123 234	700 063	43 823 297
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2022 года	1 805 275	14 314 167	11 567 907	18 092 926	45 780 275	937 615	46 717 890
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	1 805 275	14 477 098	12 650 984	19 086 751	48 020 108	710 459	48 730 567

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 2021 года	(28 330)	(2 126 974)	(5 040 136)	(13 287 658)	(20 483 098)	(17 541)	(20 500 639)
Амортизация за период	-	(220 648)	(573 016)	(682 487)	(1 476 151)	-	(1 476 151)
Убытки от обесценения	(67 882)	-	-	-	(67 882)	-	(67 882)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	15 871	-	-	2 614	18 485	-	18 485
Выбытия	-	-	160	292 380	292 540	-	292 540
Остаток на 30 июня 2021 года	(80 341)	(2 347 622)	(5 612 992)	(13 675 151)	(21 716 106)	(17 541)	(21 733 647)
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)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2021 года	2 177 351	11 063 314	5 224 421	3 578 517	22 043 603	799 286	22 842 889
На 30 июня 2021 года	1 674 302	11 292 848	5 034 935	3 405 043	21 407 128	682 522	22 089 650
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

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 2022 года, в размере 1 931 708 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 1 476 151 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 2022 года обесценения выявлено не было.

Активы в залоге

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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 2021 года	21 484 202	678 305	1 878 204	24 040 711
Поступления	328 474	-	137 218	465 692
Модификация и переоценка	1 837 346	15 282	274 628	2 127 256
Амортизация за период	(2 868 696)	(37 428)	(363 083)	(3 269 207)
Выбытия	-	(158 406)	-	(158 406)
Остаток на 30 июня 2021 года	20 781 326	497 753	1 926 967	23 206 046
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

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

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в размере 3 475 702 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 3 218 659 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Основная часть модификаций за шесть месяцев, 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 2022 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 2022 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 2021 года	<u>1 966 453</u>	<u>242 351</u>	<u>2 208 804</u>
Поступления	234 352	32 987	267 339
Выбытия	(186 027)	(8 810)	(194 837)
Остаток на 30 июня 2021 года	<u>2 014 778</u>	<u>266 528</u>	<u>2 281 306</u>
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>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2021 года	<u>(837 212)</u>	<u>(118 276)</u>	<u>(955 488)</u>
Амортизация за период	(309 690)	(10 994)	(320 684)
Выбытия	186 027	6 630	192 657
Остаток на 30 июня 2021 года	<u>(960 875)</u>	<u>(122 640)</u>	<u>(1 083 515)</u>
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>
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2021 года	<u>1 129 241</u>	<u>124 075</u>	<u>1 253 316</u>
На 30 июня 2021 года	<u>1 053 903</u>	<u>143 888</u>	<u>1 197 791</u>
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>

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в размере 310 180 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 320 684 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов. По состоянию на 30 июня 2022 года Группа не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

14 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары для перепродажи	20 277 163	19 369 433
Сырье и расходные материалы	1 301 266	1 111 737
Списание до чистой цены продажи	(640 498)	(626 615)
Итого запасы	20 937 931	19 854 555

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	242 164	228 058
Бонусы к получению от поставщиков	1 206 849	2 151 613
Прочая дебиторская задолженность	200 790	234 326
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 649 803	2 613 997
НДС к получению	403 699	846 031
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	38 131	21 076
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 091 633	3 481 104

16 Кредиты и займы

тыс. руб.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Обеспеченные банковские кредиты	20 132 353	16 644 918
Обеспеченные облигационные займы	9 142 177	10 000 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	4 473	2 363 814
Итого долгосрочные кредиты и займы	29 279 003	29 008 732
Краткосрочные кредиты и займы		
Обеспеченные банковские кредиты	8 325 896	2 192 157
Обеспеченные облигационные займы	1 250 000	2 837 671
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 575 896	5 029 828
Проценты, начисленные по обеспеченным облигационным займам	94 486	144 483
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	-	2 908
Проценты по необеспеченным займам от связанных сторон	-	345
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам	94 486	147 736
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам	9 670 382	5 177 564
Итого кредиты и займы	38 949 385	34 186 296

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 2022 года у Группы имелся лимит в 13 149 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 18 550 000 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до июля 2022 года – октября 2027 года, в том числе кредитные линии с общим лимитом 7 250 000 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 2022 года и в течение шести месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

17 Обязательства по аренде

тыс. руб.	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	31 633 060	35 801 362
Поступления	1 171 972	465 692
Модификация и переоценка	7 709 552	2 107 021
Погашения	(7 534 637)	(4 371 908)
Проценты начисленные	1 582 841	1 277 512
Прибыль по курсовым разницам	(741 636)	(383 065)
Остаток на 30 июня	33 821 152	34 896 614
Долгосрочные обязательства по аренде	27 283 675	24 370 139
Краткосрочные обязательства по аренде	6 537 477	10 526 475

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в размере 1 580 941 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 1 269 631 тыс. руб.) были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 7 725 198 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 4 465 576 тыс. руб.).

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая кредиторская задолженность	20 362 462	27 698 609
Прочая кредиторская задолженность	14 729	90 059
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 377 191	27 788 668
Задолженность перед персоналом	1 444 659	1 264 829
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	951 668	484 398
Авансы полученные от арендаторов	108 084	182 946
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	68 127	75 079
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	22 949 729	29 795 920

19 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2022 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 1 074 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 509 266 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 2 400 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 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 2021 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 2022 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) Распределение прибыли

В апреле 2022 г. на внеочередном общем собрании участники Общества приняли решение о распределении части чистой прибыли Общества в размере 530 100 тыс. руб. из чистой прибыли Общества по результатам деятельности за 2014 год. Сумма распределяемой прибыли, приходящейся на непосредственную материнскую компанию Общества, составила 526 389 тыс. руб.

Соответствующие выплаты за вычетом удержанного налога были произведены участникам в апреле 2022 года в эквиваленте евро по курсу 86,7219 руб. за 1 евро.

(ii) Займы полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.			30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Получение займов	Погашение займов	Курсо- вые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы		
Займы полученные	-	(307 051)	(28 092)	-	(24 357)	(6 526)	4 473	339 616
Итого	-	(307 051)	(28 092)	-	(24 357)	(6 526)	4 473	339 616

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, сумма выплаченных процентов по займам, полученным от непосредственной материнской компании, составила 2 563 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 5 247 тыс. руб.).

Срок погашения необеспеченного займа, полученного от непосредственной материнской компании в долларах США – 31 января 2024 года, заем получен по ставке 2,96% годовых.

(iii) Финансовые расходы

тыс. руб.	Расходы	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Финансовые расходы	3 238	5 279
Итого	3 238	5 279

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

тыс. руб.	Операции		Дебиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оказание услуг	17 222	21 474	8 956	233
	17 222	21 474	8 956	233

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

(ii) Закупки

тыс. руб.	Операции		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Услуги по управлению	(316 229)	(279 900)	(444 601)	(540 574)
Прочие услуги	(64)	-	(52)	(76 832)
	(316 293)	(279 900)	(444 653)	(617 406)

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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1 898 795	5 459 491
Долгосрочные обязательства по аренде	11 494 483	4 641 911
Итого обязательства по аренде по договорам с прочими связанными сторонами	13 393 278	10 101 402

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, модификации и переоценка обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 7 156 565 тыс. руб. к увеличению обязательств (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 6 345 тыс. руб. к уменьшению обязательств), погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 4 560 224 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 1 595 646 тыс. руб.), проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 695 535 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 442 272 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 2022 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.		30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Сумма займов (получен- ных) / выданных	Погаше- ния	Сумма займов (получен- ных) / выданных	Погаше- ния		
Займы полученные	-	(2 024 198)	-	-	-	(2 024 198)
Займы выданные	1 642 248	(634 852)	454 550	(473 777)	2 100 366	1 092 970

Погашение и выдача займов полученных от связанной стороны представлены на нетто-основе, так как они характеризовались быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Займы, выданные прочим связанным сторонам на 30 июня 2022 года, являются необеспеченными, выданы под ставки в диапазоне от 0% до 8% годовых и подлежат оплате в рублях в 2022– 2023 гг.

Финансовые доходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 43 856 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 34 179 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 2022 года 5 001 007 тыс. руб. (31 декабря 2021 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 2022 года сумма таких обязательств составила 38 944 912 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 31 822 137 тыс. руб.).