

ООО «О'КЕЙ»

**Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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.....	7
3	Основные положения учетной политики	8
4	Информация по сегментам.....	8
5	Выручка	9
6	Коммерческие и административные расходы.....	9
7	Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	10
8	Финансовые доходы и расходы.....	10
9	Прибыль / (убыток) по курсовым разницам	10
10	Налог на прибыль	11
11	Инвестиционная недвижимость	11
12	Основные средства и незавершенное строительство	12
13	Активы в форме права пользования.....	15
14	Нематериальные активы.....	16
15	Предоплаты выданные	16
16	Запасы	16
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	17
18	Кредиты и займы.....	17
19	Обязательства по аренде	18
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	18
21	Договорные обязательства по приобретению основных средств.....	18
22	Условные обязательства.....	18
23	Раскрытие информации о справедливой стоимости.....	20
24	Сделки со связанными сторонами.....	21
25	Изменения в представлении.....	23
26	События после отчетной даты	24



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 2021 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

АО «ПВК Аудит»
27 августа 2021 года
Москва, Российская Федерация



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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7826087713

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость	11	1 344 270	428 814
Основные средства	12	21 407 128	22 043 603
Незавершенное строительство	12	682 522	799 286
Активы в форме права пользования	13	23 206 046	24 040 711
Нематериальные активы	14	1 197 791	1 253 316
Отложенные налоговые активы		5 855 592	5 837 750
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне	24	1 075 900	1 075 900
Прочие внеоборотные активы		550 836	486 710
Итого внеоборотных активов		55 320 085	55 966 090
Оборотные активы			
Запасы	16	16 315 081	16 440 932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 921 726	3 032 543
Предоплаты выданные	15	872 474	887 948
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	24	119 168	139 168
Прочие оборотные активы		9 037	9 650
Денежные средства и их эквиваленты		2 341 591	7 647 786
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	11, 12	354 446	-
Итого оборотных активов		22 933 523	28 158 027
Итого активов		78 253 608	84 124 117

тыс. руб.	Примечание	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Резерв по хеджированию		(25 840)	(155 056)
Накопленный убыток		(9 082 229)	(9 384 120)
Итого собственный капитал		(8 225 982)	(8 657 089)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	22 225 860	27 170 137
Обязательства по аренде	19	24 370 139	26 450 904
Итого долгосрочных обязательств		46 595 999	53 621 041
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	8 554 487	3 289 119
Проценты, начисленные по кредитам и займам	18	180 368	203 426
Обязательства по аренде	19	10 526 475	9 350 458
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	20 392 228	25 910 866
Задолженность по текущему налогу на прибыль		230 033	406 296
Итого краткосрочных обязательств		39 883 591	39 160 165
Итого обязательств		86 479 590	92 781 206
Итого собственного капитала и обязательств		78 253 608	84 124 117

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, 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 2021 года

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
	25		Пересмотрено
Выручка	5	87 923 068	84 497 945
Себестоимость проданных товаров		(69 175 972)	(66 246 006)
Валовая прибыль		18 747 096	18 251 939
Коммерческие и административные расходы	6	(16 584 752)	(15 483 290)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	125 343	(291 595)
Прибыль от операционной деятельности		2 287 687	2 477 054
Финансовые доходы	8	62 255	114 243
Финансовые расходы	8	(2 499 224)	(2 806 186)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	9	476 332	(689 662)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		327 050	(904 551)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	10	(25 159)	185 612
Прибыль/(убыток) за период		301 891	(718 939)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Операции хеджирования денежных потоков		161 520	(127 825)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе/(убытке)		(32 304)	25 565
Прочий совокупный доход/(убыток)		129 216	(102 260)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		431 107	(821 199)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2021 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 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

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

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств от покупателей	101 212 090	97 102 913
Прочие поступления денежных средств	317 521	212 046
Полученные проценты	65 182	114 680
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников	(97 833 189)	(95 163 564)
Операционные налоги	(133 236)	(159 095)
Прочие выплаты денежных средств	(20 737)	(62 499)
НДС уплаченный	(1 790 643)	(1 426 763)
Налог на прибыль уплаченный	(253 507)	(106 467)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1 563 481	511 251
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств (исключая НДС)	(1 527 103)	(1 334 097)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)	(209 676)	(166 942)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)	1 013	9 820
Погашение займов выданных (Примечание 24)	473 777	632 000
Выдача займов (Примечание 24)	(454 550)	(31 650)
Поступление от продажи дочерней компании (Примечание 7)	180 000	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 536 539)	(890 869)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение кредитов и займов	2 500 000	3 450 630
Погашение кредитов и займов	(2 172 383)	(218 726)
Выплаченные проценты по кредитам и займам	(1 148 954)	(1 234 242)
Погашение суммы основного долга по аренде	(3 094 396)	(3 308 434)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде	(1 277 512)	(1 514 450)
Прочие финансовые платежи	(133 625)	(92 159)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(5 326 870)	(2 917 381)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(5 299 928)	(3 296 999)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 647 786	5 448 193
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(6 267)	(11 541)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 341 591	2 139 653

Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(a) Группа и ее деятельность

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года основными непрямыми владельцами Группы являются три физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек и г-н Коржев.

По состоянию на 30 июня 2021 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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 2021 года Группа управляла 199 магазинами, включая 122 магазина-дискаунтера (31 декабря 2020 года: 195 магазинов, включая 118 магазинов-дискаунтеров) в крупнейших городах России, включая (помимо прочих) следующие: Москва и города Московской области, Санкт-Петербург, Мурманск, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Краснодар, Липецк, Екатеринбург, Новосибирск, Красноярск, Уфа, Астрахань и Сургут.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В условиях ситуации с распространением COVID-19 Группа продолжала предпринимать необходимые меры для обеспечения безопасной и бесперебойной работы своих магазинов и цепочки поставок, уделяя особое внимание безопасности покупателей и сотрудников, цепочкам поставок и своевременному обеспечению товарного запаса, онлайн сервису, а также социальным инициативам. Эти меры позволили Группе преодолеть трудности, связанные с пандемией COVID-19, с которыми столкнулся рынок, и полностью удовлетворить потребительский спрос, создав безопасные и комфортные условия для совершения покупок во всех форматах и каналах продаж.

Поскольку Группа в основном ведет свою деятельность на рынке розничной торговли продуктами питания, руководство не отметило значительного снижения общего покупательского спроса в 2020 году, напротив, спрос даже вырос в отношении определенных товарных категорий. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 года, клиенты вернулись к обычной схеме покупок с более высокой частотой посещений и более низким средним чеком по сравнению с предыдущим годом.

1 Общие сведения (продолжение)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

В результате пандемии Группа продолжает нести определенные дополнительные расходы, связанные с COVID-19 (закупка дезинфицирующих средств, масок и перчаток, пластиковых экранов при кассах для защиты клиентов и сотрудников). Между тем арендные доходы Группы, в свою очередь, продемонстрировали восстановление практически до уровня, который был до пандемии, за счет возвращения арендаторов к нормальной операционной деятельности и отсутствия карантинных мер в большинстве регионов.

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

(c) Сезонность

В течение года Группа испытывает определенные сезонные колебания продаж, так, например, наблюдается рост продаж перед новогодними и майскими праздниками и спад продаж в августе, сентябре и феврале – месяцах, идущих за периодами летних и зимних праздников, соответственно. В 2020 году данная тенденция была искажена влиянием пандемии, но уже в 2021 году вновь стремилась к обычному циклу. Продажи сезонных товаров, таких как школьные принадлежности в августе, новогодние украшения и подарки в декабре, товары для дачи с апреля по сентябрь влияют на промежуточные финансовые результаты Группы.

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

(d) Чистые краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 16 950 068 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 11 002 138 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 18, 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 2020 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 2020 года, за исключением порядка расчета налога на прибыль. Ряд поправок к стандартам вступил в силу с 1 января 2021 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 2021 года и 30 июня 2020 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	69 250 427	69 261 540	15 636 803	12 616 787	84 887 230	81 878 327
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	2 810 836	2 456 886	-	-	2 810 836	2 456 886
Выручка по договорам с покупателями	72 061 263	71 718 426	15 636 803	12 616 787	87 698 066	84 335 213
Выручка от аренды	200 659	137 407	24 343	25 325	225 002	162 732
Итого выручка	72 261 922	71 855 833	15 661 146	12 642 112	87 923 068	84 497 945

6 Коммерческие и административные расходы

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев,	6 месяцев,
		закончившихся 30 июня 2021 г.	закончившихся 30 июня 2020 г.
	25		Пересмотрено
Расходы на персонал		7 117 847	6 624 175
Амортизация	12 – 14	5 015 494	4 670 789
Коммуникации и коммунальные услуги		1 159 962	1 035 926
Реклама и маркетинг		897 378	951 861
Юридические и консультационные расходы		566 864	497 954
Страхование и банковские комиссии		515 055	494 259
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		494 206	474 190
Расходы на охрану		345 848	356 173
Сырье и материалы		181 332	210 936
Операционные налоги		156 245	171 087
Расходы/(доходы), относящиеся к переменным арендным платежам, краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		107 882	(25 426)
Прочие расходы		26 639	21 366
Итого коммерческие и административные расходы		16 584 752	15 483 290

Общие расходы по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, включенные в себестоимость проданных товаров, а также в коммерческие и административные расходы, составляют 8 602 668 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 7 962 801 тыс. руб.).

7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости (Примечание 11)	218 967	-
Прибыль/(убыток) от выбытия внеоборотных активов	23 987	(355 975)
Прибыль от модификации договоров аренды	20 235	123 476
Обесценение дебиторской задолженности	(91 368)	(35 410)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(218)	(12 604)
Обесценение внеоборотных активов (Примечание 12)	(67 882)	-
Прочие доходы и расходы, нетто	21 622	(11 082)
Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто	125 343	(291 595)

В апреле 2021 года Группа подписала соглашение с третьей стороной о продаже дочернего предприятия Группы, владеющего правом аренды на земельный участок в Москве. Цена продажи по соглашению составила 180 000 тыс. руб. Чистая прибыль от продажи была признана в составе прибыли от выбытия внеоборотных активов. По состоянию на 30 июня 2021 года сделка была закрыта, и сумма, причитающаяся с покупателя по соглашению, была получена в денежной форме в полном объеме.

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам	54 681	98 061
Прочие финансовые доходы	7 574	16 182
Итого финансовые доходы	62 255	114 243
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 229 593)	(1 297 027)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 269 631)	(1 509 159)
Итого финансовые расходы	(2 499 224)	(2 806 186)
Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке	(2 436 969)	(2 691 943)

9 Прибыль / (убыток) по курсовым разницам

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	407 545	384 871
Убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности	(17 923)	(836 808)
Итого прибыль / (убыток) по курсовым разницам по финансовой деятельности	389 622	(451 937)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам по операционной деятельности	86 710	(237 725)
Итого прибыль / (убыток) по курсовым разницам	476 332	(689 662)

Чистая прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности за отчетный период в основном относится к займам, полученным от связанных сторон в долларах США (Примечание 24) и обязательствам по аренде в иностранной валюте (Примечание 19). 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 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Текущий налог на прибыль	(75 305)	(119 011)
Доход по отложенному налогу на прибыль	50 146	304 623
Общая сумма дохода по налогу на прибыль	(25 159)	185 612

11 Инвестиционная недвижимость

(a) Сверка балансовой стоимости

тыс. руб.	
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости на 1 января 2020 года	193 000
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости на 30 июня 2020 года	193 000
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости на 1 января 2021 года	428 814
Перевод из состава основных средств (Примечание 12)	830 935
Прибыль от переоценки	218 967
Реклассификация в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи	(134 446)
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости на 30 июня 2021 года	1 344 270

Торговые помещения Группы, включенные в состав инвестиционной недвижимости, являются предметом операционной аренды. По состоянию на 30 июня 2021 года инвестиционная недвижимость Группы включает одно здание и четыре земельных участка.

В отчетном периоде Группа пересмотрела планы по двум земельным участкам и заключила, что данные земельные участки не будут использоваться под строительство будущих магазинов, в результате чего соответствующие активы в составе основных средств и незавершенного строительства были переведены в категорию инвестиционной недвижимости и оценены по справедливой стоимости с признанием чистой прибыли от переоценки в прочих операционных доходах и расходах (Примечание 7).

Также в отчетном периоде Группа вступила в активные переговоры с третьей стороной в отношении продажи одного из инвестиционных объектов Группы, представленного другим земельным участком, и пришла к выводу, что по состоянию на 30 июня 2021 года продажа будет завершена в ближайшее время. Таким образом, данный земельный участок был реклассифицирован во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и переоценен по его текущей справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на основе ожидаемой цены его продажи. Продажа была завершена в июле 2021 года (Примечание 26).

(b) Оценка справедливой стоимости

Оценка активов, переведенных в отчетном периоде в состав инвестиционной недвижимости, произведена на 30 июня 2021 года по справедливой стоимости независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки объектов имущества аналогичного типа на территории Российской Федерации.

12 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 2020 года	2 417 455	12 172 152	9 597 101	15 822 615	40 009 323	952 214	40 961 537
Поступления	58 911	442 224	-	366 789	867 924	677 170	1 545 094
Перемещения	-	157 627	172 001	112 840	442 468	(442 468)	-
Выбытия	-	-	(179 770)	(345 699)	(525 469)	(101 565)	(627 034)
Остаток на 30 июня 2020 года	2 476 366	12 772 003	9 589 332	15 956 545	40 794 246	1 085 351	41 879 597
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 (Примечание 11)	(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

12 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 2020 года	-	(1 709 547)	(3 999 866)	(12 861 597)	(18 571 010)	-	(18 571 010)
Амортизация за период	-	(203 611)	(376 968)	(715 972)	(1 296 551)	-	(1 296 551)
Выбытия	-	-	70 800	327 796	398 596	-	398 596
Остаток на 30 июня 2020 года	-	(1 913 158)	(4 306 034)	(13 249 773)	(19 468 965)	-	(19 468 965)
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 (Примечание 11)	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)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2020 года	2 417 455	10 462 605	5 597 235	2 961 018	21 438 313	952 214	22 390 527
На 30 июня 2020 года	2 476 366	10 858 845	5 283 298	2 706 772	21 325 281	1 085 351	22 410 632
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

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 2021 года, в размере 1 476 151 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 296 551 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

12 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

В отчетном периоде Группа пересмотрела свои планы в отношении одного из земельных участков и связанного с ним незавершенного строительства и рассмотрела их для будущей продажи. Кроме того, Группа вступила в активные переговоры с потенциальным покупателем этих активов и пришла к выводу, что по состоянию на 30 июня 2021 года вероятность их продажи была высокой, в результате чего данная группа активов была реклассифицирована во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и переоценена по текущей справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на основе ожидаемой цены сделки.

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 или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в соответствии с характеристиками каждой конкретной ЕГДС.

Для ЕГДС, по которым проводился расчет ценности их использования, 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.

Для ЕГДС, по которым определялась справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие, использовалась доступная информация о релевантных ценах на активном рынке.

В результате теста на обесценение, проведенного по состоянию на 30 июня 2021 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 67 882 тыс. руб. в отношении одного земельного участка, относящегося к компоненту О'Кей.

Общая возмещаемая стоимость обесцененного актива, определенная на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, по состоянию на 30 июня 2021 года составила 220 000 тыс. руб. По активам, возмещаемая стоимость которых была определена на основе ценности использования, по состоянию на 30 июня 2021 года обесценения выявлено не было.

Ставка дисконтирования после налогообложения, использованная при оценке, составила 11,4%.

Активы в залоге

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа не имела активов, которые являлись бы предметом залога в качестве обеспечения по ее обязательствам.

13 Активы в форме права пользования

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

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

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в размере 3 218 659 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 3 067 158 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

Модификации и переоценки в отчетном периоде связаны как с пересмотром опционов на продление в отношении некоторых арендуемых торговых помещений под магазинами-дискаунтерами Группы, которые демонстрируют устойчивый рост, так и с модификациями и переоценкой ряда прочих договоров аренды, в основном, относящихся к торговым помещениям, которые корректировали сумму возмещения за аренду, сроки аренды по договору либо и то, и другое, но не меняли объем аренды в целом.

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 2021 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 12. По состоянию на 30 июня 2021 года обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

14 Нематериальные активы

тыс. руб.	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2020 года	2 011 581	169 621	2 181 202
Поступления	211 011	19 843	230 854
Выбытия	(136 876)	(6 594)	(143 470)
Остаток на 30 июня 2020 года	2 085 716	182 870	2 268 586
Остаток на 1 января 2021 года	1 966 453	242 351	2 208 804
Поступления	234 352	32 987	267 339
Выбытия	(186 027)	(8 810)	(194 837)
Остаток на 30 июня 2021 года	2 014 778	266 528	2 281 306
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2020 года	(811 366)	(95 528)	(906 894)
Амортизация за период	(291 713)	(15 367)	(307 080)
Выбытия	136 876	2 069	138 945
Остаток на 30 июня 2020 года	(966 203)	(108 826)	(1 075 029)
Остаток на 1 января 2021 года	(837 212)	(118 276)	(955 488)
Амортизация за период	(309 690)	(10 994)	(320 684)
Выбытия	186 027	6 630	192 657
Остаток на 30 июня 2021 года	(960 875)	(122 640)	(1 083 515)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2020 года	1 200 215	74 093	1 274 308
На 30 июня 2020 года	1 119 513	74 044	1 193 557
На 1 января 2021 года	1 129 241	124 075	1 253 316
На 30 июня 2021 года	1 053 903	143 888	1 197 791

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в размере 320 684 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 307 080 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов. По состоянию на 30 июня 2021 года Группа не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

15 Предоплаты выданные

тыс. руб.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Предоплаты за товар	571 185	353 776
Предоплаты за услуги	111 234	161 511
Предоплаты за переменные платежи по аренде	36 564	70 998
НДС с авансов полученных	44 599	39 108
Прочие предоплаты	108 892	262 555
Итого предоплаты выданные	872 474	887 948

16 Запасы

тыс. руб.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары для перепродажи	16 128 559	16 176 223
Сырье и расходные материалы	788 771	799 129
Списание до чистой цены продажи	(602 249)	(534 420)
Итого запасы	16 315 081	16 440 932

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.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	341 173	203 800
Бонусы к получению от поставщиков	2 020 668	1 923 424
Прочая дебиторская задолженность	190 783	366 391
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	<u>2 552 624</u>	<u>2 493 615</u>
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	54 419	53 665
НДС к получению	314 683	485 263
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>2 921 726</u>	<u>3 032 543</u>

18 Кредиты и займы

тыс. руб.	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	11 895 023	11 808 417
Обеспеченные облигационные займы	10 000 000	15 000 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	330 837	361 720
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>22 225 860</u>	<u>27 170 137</u>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	3 548 567	2 108 044
Обеспеченные облигационные займы	5 000 000	1 175 155
Необеспеченные займы от связанных сторон	5 920	5 920
Итого краткосрочные кредиты и займы	<u>8 554 487</u>	<u>3 289 119</u>
Проценты по обеспеченным облигационным займам	180 368	203 426
Итого проценты, начисленные по кредитам и займам	<u>180 368</u>	<u>203 426</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам	<u>8 734 855</u>	<u>3 492 545</u>
Итого кредиты и займы	<u>30 960 715</u>	<u>30 662 682</u>

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены основными средствами связанной стороны и предоставленным ей поручительством (Примечание 24).

На 30 июня 2021 года у Группы имелся лимит в 17 400 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 12 400 000 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до июля 2021 года – февраля 2026 года, в том числе кредитные линии с общим лимитом 9 300 000 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 2021 года и в течение шести месяцев, закончившихся на указанную дату, Группа соблюдала все ограничительные условия кредитных договоров.

19 Обязательства по аренде

тыс. руб.	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	35 801 362	41 432 037
Поступления	465 692	219 923
Модификация и переоценка	2 107 021	(3 127 868)
Погашения	(4 371 908)	(4 822 884)
Проценты начисленные	1 277 512	1 514 450
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(383 065)	368 907
Остаток на 30 июня	34 896 614	35 584 565
Долгосрочные обязательства по аренде	24 370 139	27 118 460
Краткосрочные обязательства по аренде	10 526 475	8 466 105

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в размере 1 269 631 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 509 159 тыс. руб.) были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 4 465 576 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 4 981 412 тыс. руб.).

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая кредиторская задолженность	18 467 028	23 801 555
Прочая кредиторская задолженность	187 348	255 739
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 654 376	24 057 294
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Задолженность по процентным свопам	32 301	193 821
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	32 301	193 821
Задолженность перед персоналом	1 081 060	1 028 499
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	437 351	441 407
Авансы полученные от арендаторов	114 858	85 149
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	72 282	104 696
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	20 392 228	25 910 866

21 Договорные обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2021 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 781 687 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 705 835 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.

22 Условные обязательства**(а) Судебные разбирательства**

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

22 Условные обязательства (продолжение)

(b) Условные налоговые обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило 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 2020 года: 1 900 000 тыс. руб.). Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

23 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. Активы, реклассифицированные Группой в состав инвестиционной недвижимости в отчетном периоде, были переоценены по справедливой стоимости независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию. Данная оценка справедливой стоимости относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, основанную на исходных данных использованных методик оценки. Балансовая стоимость прочих объектов инвестиционной недвижимости Группы приблизительно равна их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года, поэтому корректировки до справедливой стоимости не потребовалось.

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

(b) Однократные оценки справедливой стоимости

Для некоторых ЕГДС, подлежащих проверке на предмет обесценения по состоянию на 30 июня 2021 года, возмещаемая стоимость была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. См. Примечание 12.

(c) 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 2021 года, изменений в методах определения справедливой стоимости не произошло.

24 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

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.

(a) Операции с непосредственной материнской компанией

(i) Займы полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.			30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы		
Займы полученные	-	24 357	6 526	-	-	81 698	330 837	361 720
Итого	-	24 357	6 526	-	-	81 698	330 837	361 720

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, сумма выплаченных процентов по займам, полученным от непосредственной материнской компании, составила 5 247 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 8 928 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.

(ii) Финансовые расходы

тыс. руб.	Расходы	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
Финансовые расходы	5 279	21 323
Итого	5 279	21 323

(b) Операции с прочими связанными сторонами

(i) Доходы

тыс. руб.	Операции		Дебиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оказание услуг	21 474	26 127	209	125
	21 474	26 127	209	125

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

24 Сделки со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)****(ii) Закупки**

тыс. руб.	Операции		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Услуги по управлению	(279 900)	(237 802)	(463 277)	(442 654)
Прочие услуги	-	(400)	(39 209)	(19 387)
	(279 900)	(238 202)	(502 486)	(462 041)

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	6 447 215	5 484 769
Долгосрочные обязательства по аренде	6 837 058	8 959 096
Итого обязательства по аренде по договорам с прочими связанными сторонами	13 284 273	14 443 865

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, модификации и переоценка обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 6 345 тыс. руб. к уменьшению обязательств (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 872 797 тыс. руб. к уменьшению обязательств), погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 1 595 646 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 2 363 160 тыс. руб.), проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 442 272 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 650 457 тыс. руб.), прибыль от модификации договоров аренды со связанными сторонами составила 2 162 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 67 386 тыс. руб.).

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

24 Сделки со связанными сторонами (продолжение)**(b) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)****(iv) Займы выданные и полученные**

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.		6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	Сумма займов (получен- ных) / выданных	Погаше- ния	Сумма займов (получен- ных) / выданных	Погаше- ния		
Займы полученные	(5 920)	5 920	(630)	3 000	(5 920)	(5 920)
Займы выданные	454 550	(473 777)	31 450	(631 566)	1 195 068	1 215 068

Займы, выданные прочим связанным сторонам на 30 июня 2021 года, являются необеспеченными, выданы под ставки в диапазоне от 0% до 7,5% годовых и подлежат оплате в рублях в 2021 – 2023 гг.

Финансовые доходы по займам, выданным прочим связанным сторонам, за отчетный период составили 34 179 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 77 477 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 2021 года 5 001 007 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 5 001 004 тыс. руб.).

Некоторые кредиты и займы Группы, в свою очередь, обеспечены поручительствами компании, находящейся под общим контролем с Группой. На 30 июня 2021 года сумма таких обязательств составила 30 623 958 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 30 295 042 тыс. руб.).

25 Изменения в представлении

Как раскрыто в последней годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа пересмотрела свой подход к классификации некоторых расходов, связанных с реализацией продуктов питания собственного производства, в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В результате данного пересмотра такие расходы, ранее представляемые в составе коммерческих и административных расходов, теперь отражаются в составе себестоимости проданных товаров.

В таблице ниже приводится влияние изменения на показатели за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представленные в качестве сравнительных данных в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – первоначально представленная сумма	Реклассифика- ция	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – пересмотрено
Себестоимость проданных товаров	(65 585 117)	(660 889)	(66 246 006)
Валовая прибыль	18 912 828	(660 889)	18 251 939
Коммерческие и административные расходы	(16 144 179)	660 889	(15 483 290)

Данное изменение в представлении не повлияло на прибыль или убыток Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

26 События после отчетной даты

В июле 2021 года Группа завершила продажу одного из земельных участков, классифицированного как внеоборотный актив, предназначенный для продажи, по цене, равной балансовой стоимости актива на 30 июня 2021 года.