

**ООО «О'КЕЙ»**

**Сокращенная консолидированная  
промежуточная финансовая отчетность  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

### СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале .....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств .....	4

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

# Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

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

## Вступление

---

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «О'КЕЙ» (далее «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

## Объем обзорной проверки

---

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## Вывод

---

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО" at the top, "ОГРН 10277001256-28" on the right, "МОСКВА" at the bottom, and "Кэпт" and "Kept" in the center.

Гнатовская Валентина Владимировна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

23 августа 2024 года

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Инвестиционная недвижимость		283 922	283 922
Основные средства	11	24 035 780	25 201 019
Незавершенное строительство	11	742 633	878 398
Активы в форме права пользования	12	25 494 017	27 751 785
Нематериальные активы	13	1 229 876	1 198 021
Отложенные налоговые активы		7 045 459	6 760 260
Прочие внеоборотные активы		676 919	856 832
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>59 508 606</b>	<b>62 930 237</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	14	22 725 982	25 084 082
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 252 686	2 495 379
Предоплаты выданные		291 890	662 379
Предоплаты по налогу на прибыль		-	35 253
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	22	3 065 517	2 036 577
Денежные средства и их эквиваленты		6 457 745	11 279 142
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>34 793 820</b>	<b>41 592 812</b>
<b>Итого активов</b>		<b>94 302 426</b>	<b>104 523 049</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал		13 740	13 740
Добавочный капитал		868 347	868 347
Накопленный убыток		(13 123 906)	(12 539 375)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(12 241 819)</b>	<b>(11 657 288)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	43 647 390	43 905 281
Обязательства по аренде	17	26 080 041	27 910 948
Отложенное налоговое обязательство		16 433	14 214
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>69 743 864</b>	<b>71 830 443</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	5 421 485	4 053 169
Проценты, начисленные по кредитам и займам	16	194 117	191 552
Обязательства по аренде	17	7 683 355	9 571 006
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	23 405 403	30 515 804
Задолженность по текущему налогу на прибыль		96 021	18 363
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>36 800 381</b>	<b>44 349 894</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>106 544 245</b>	<b>116 180 337</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>94 302 426</b>	<b>104 523 049</b>

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

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
Выручка	5	104 811 602	98 685 706
Себестоимость проданных товаров		(81 477 573)	(76 945 475)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>23 334 029</b>	<b>21 740 231</b>
Коммерческие и административные расходы	6	(20 266 933)	(20 881 444)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	715 282	(147 205)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>3 782 378</b>	<b>711 582</b>
Финансовые доходы	8	409 147	167 620
Финансовые расходы	8	(4 939 148)	(3 743 439)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	9	10 091	(516 740)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(737 532)</b>	<b>(3 380 977)</b>
Доход по налогу на прибыль	10	153 001	531 607
<b>Убыток за период</b>		<b>(584 531)</b>	<b>(2 849 370)</b>
<b>Общий совокупный убыток за отчетный период</b>		<b>(584 531)</b>	<b>(2 849 370)</b>

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 августа 2024 года и от имени руководства ее подписали:

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



И.В. Патрушева,  
Финансовый директор операционного бизнеса Управляющей компании ООО «О'КЕЙ менеджмент»



тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	13 740	868 347	(9 133 144)	(8 251 057)
<b>Общий совокупный убыток</b>				
Убыток за период	-	-	(2 849 370)	(2 849 370)
<b>Общий совокупный убыток за отчетный период</b>	-	-	(2 849 370)	(2 849 370)
Остаток на 30 июня 2023 года	13 740	868 347	(11 982 514)	(11 100 427)
Остаток на 1 января 2024 года	13 740	868 347	(12 539 375)	(11 657 288)
<b>Общий совокупный убыток</b>				
Убыток за период	-	-	(584 531)	(584 531)
<b>Общий совокупный убыток за отчетный период</b>	-	-	(584 531)	(584 531)
Остаток на 30 июня 2024 года	13 740	868 347	(13 123 906)	(12 241 819)

тыс. руб.	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		119 907 071	113 018 820
Прочие поступления денежных средств		313 873	293 932
Полученные проценты		415 889	151 464
Денежные средства, выплаченные поставщикам и в связи с оплатой труда работников		(112 613 123)	(110 655 326)
Операционные налоги		(182 440)	(208 186)
Прочие выплаты денежных средств		(31 060)	(12 290)
НДС уплаченный		(2 496 934)	(2 241 906)
Налог на прибыль уплаченный		-	(128 534)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>5 313 276</b>	<b>217 974</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение объектов основных средств (исключая НДС)		(674 751)	(2 438 668)
Приобретение нематериальных активов (исключая НДС)		(91 172)	(143 830)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов (исключая НДС)		2 765	56 833
Погашение займов, выданных связанным сторонам	22	854 160	833 789
Выдача займов связанным сторонам	22	(1 883 100)	(1 859 623)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 792 098)</b>	<b>(3 551 499)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Привлечение кредитов и займов		4 059 500	18 434 694
Погашение кредитов и займов		(2 252 781)	(6 135 656)
Погашение кредитов и займов от связанных сторон	22	(683 680)	(3 835 173)
Выплаченные проценты по кредитам и займам		(3 072 296)	(2 117 672)
Погашение суммы основного долга по аренде	17	(4 624 024)	(4 512 701)
Выплаченные проценты по обязательствам по аренде		(1 879 829)	(1 131 679)
Прочие финансовые поступления/(платежи)		125 755	(16 150)
<b>Чистый поток денежных средств, (использованных в)/ от финансовой деятельности</b>		<b>(8 327 355)</b>	<b>685 663</b>
<b>Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>			
		<b>(4 806 177)</b>	<b>(2 647 862)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		11 279 142	8 389 613
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(15 220)	(20 039)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>6 457 745</b>	<b>5 721 712</b>

## 1 Общие сведения

### (a) Группа и ее деятельность

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2024 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года – АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.), зарегистрированное в Люксембурге. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года основными непрямыми владельцами Группы являются два физических лица: г-н Троицкий, г-н Волчек.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на протяжении всего отчетного периода, а также в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 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 2024 года Группа управляла 296 магазинами, включая 219 магазина-дискаунтера (31 декабря 2023 года: 297 магазинов, включая 220 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. Экономика страны 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 2022 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.

Несмотря на волатильность на рынке капитала, финансовое положение Группы и ее способность привлекать финансирование в отчетном периоде оставались устойчивыми. В июне 2024 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.

## 1 Общие сведения (продолжение)

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.

### (с) Сезонность

В течение года Группа испытывает определенные сезонные колебания продаж, так, например, наблюдается рост продаж перед новогодними и майскими праздниками и спад продаж в августе, сентябре и феврале – месяцах, идущих за периодами летних и зимних праздников, соответственно. Продажи сезонных товаров, таких как школьные принадлежности в августе, новогодние украшения и подарки в декабре, товары для дачи с апреля по сентябрь влияют на промежуточные финансовые результаты Группы.

Таким образом, в середине года уровень товарных запасов Группы, денежные средства и их эквиваленты, задолженность перед поставщиками и денежные потоки от операционной деятельности обычно ниже, чем на конец года. Запасы, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы раскрыты в Примечаниях 14 и 15.

### (d) Чистые краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные обязательства Группы выше ее оборотных активов на 2 006 561 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства были выше оборотных активов на 2 757 082 тыс. руб.). Группа использует превышение кредиторской задолженности над запасами, чтобы финансировать свою операционную и инвестиционную деятельность. Группа рассмотрела свои прогнозы движения денежных средств в контексте текущих и прогнозируемых рыночных условий, а также имеющиеся неиспользованные кредитные линии, раскрытые в Примечании 16, и уверена, что сможет выполнить свои обязательства по мере наступления срока их погашения.

## 2 Основа подготовки

### 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 2023 года и за год, окончившийся на указанную дату, которая была составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## 3 Существенные 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 2023 года, за исключением порядка расчета налога на прибыль. Ряд поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2024 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 2024 года и 30 июня 2023 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	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации товаров для перепродажи	66 297 188	65 295 296	35 184 917	30 409 360	101 482 105	95 704 656
Выручка от реализации продуктов питания собственного производства	3 085 620	2 758 623	-	-	3 085 620	2 758 623
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>69 382 808</b>	<b>68 053 919</b>	<b>35 184 917</b>	<b>30 409 360</b>	<b>104 567 725</b>	<b>98 463 279</b>
Выручка от аренды	221 074	196 204	22 803	26 223	243 877	222 427
<b>Итого выручка</b>	<b>69 603 882</b>	<b>68 250 123</b>	<b>35 207 720</b>	<b>30 435 583</b>	<b>104 811 602</b>	<b>98 685 706</b>

**6 Коммерческие и административные расходы**

тыс. руб.	Примечание	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
Расходы на персонал		8 491 356	8 819 391
Амортизация	11 – 13	6 207 909	6 346 596
Коммуникации и коммунальные услуги		1 820 868	1 823 049
Реклама и маркетинг		956 971	955 211
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		711 701	684 278
Страхование и банковские комиссии		696 154	637 693
Юридические и консультационные расходы		405 559	625 375
Расходы на охрану		367 737	377 281
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		196 918	173 484
Операционные налоги		195 991	195 330
Сырье и материалы		167 691	215 848
Прочие расходы		48 078	27 908
<b>Итого коммерческие и административные расходы</b>		<b>20 266 933</b>	<b>20 881 444</b>

Общие расходы по вознаграждениям работникам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, включенные в себестоимость проданных товаров, а также в коммерческие и административные расходы, составляют 10 697 096 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 11 380 484 тыс. руб.).

**7 Прочие операционные доходы и расходы, нетто**

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(42 863)	(26 292)
Прибыль/(убыток) от модификации договоров аренды	754 844	(9 821)
Обесценение дебиторской задолженности	(43 543)	(23 581)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(20 814)	(153 235)
Прочие доходы и расходы, нетто	67 658	65 724
<b>Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто</b>	<b>715 282</b>	<b>(147 205)</b>

**8 Финансовые доходы и расходы**

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Процентный доход по займам выданным и банковским депозитам	409 147	167 620
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>409 147</b>	<b>167 620</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(3 059 319)	(2 176 431)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 879 829)	(1 567 008)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(4 939 148)</b>	<b>(3 743 439)</b>
<b>Чистая сумма финансовых расходов, отраженных в прибыли или убытке</b>	<b>(4 530 001)</b>	<b>(3 575 819)</b>

**9 Прибыль/(убыток) по курсовым разницам**

тыс. руб.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Прибыль по курсовым разницам по финансовой деятельности	42 619	1 024 984
Убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности	(61 463)	(1 391 230)
<b>Итого убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности</b>	<b>(18 844)</b>	<b>(366 246)</b>
Прибыль по курсовым разницам по операционной деятельности	191 823	63 830
Убыток по курсовым разницам по операционной деятельности	(162 888)	(214 324)
<b>Итого прибыль/(убыток) по курсовым разницам по операционной деятельности</b>	<b>28 935</b>	<b>(150 494)</b>
<b>Итого прибыль/(убыток) по курсовым разницам</b>	<b>10 091</b>	<b>(516 740)</b>

Чистый убыток по курсовым разницам по финансовой деятельности за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, в основном относится к займам, полученным от связанных сторон в долларах США (Примечание 22), и обязательствам по аренде в иностранной валюте в 2023 году (Примечание 17). Прибыль и убыток по курсовым разницам по операционной деятельности в основном относится к операциям импорта.

**10 Налог на прибыль**

Налог на прибыль признается на основе оценки руководством эффективной годовой ставки налога на прибыль без учета единоразовых операций.

тыс. руб.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Текущий налог на прибыль	(129 973)	(10 681)
Доход по отложенному налогу на прибыль	282 974	542 288
<b>Общая сумма дохода по налогу на прибыль</b>	<b>153 001</b>	<b>531 607</b>

## 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 2023 года	1 805 275	14 535 469	13 798 532	20 381 173	50 520 449	686 345	51 206 794
Поступления	-	38 000	5 848	1 124 482	1 168 330	1 549 924	2 718 254
Перемещения	-	206 534	739 375	215 397	1 161 306	(1 161 306)	-
Выбытия	-	(8 901)	(186 282)	(541 702)	(736 886)	(48 336)	(785 221)
Остаток на 30 июня 2023 года	1 805 275	14 771 102	14 357 473	21 179 350	52 113 200	1 026 627	53 139 827
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2024 года	1 826 325	15 167 799	15 517 941	22 011 554	54 523 619	878 398	55 402 017
Поступления	-	-	-	393 003	393 003	375 541	768 544
Перемещения	-	159 327	261 085	89 739	510 151	(510 151)	-
Выбытия	-	-	(128 287)	(469 688)	(597 975)	(1 155)	(599 130)
Остаток на 30 июня 2024 года	1 826 325	15 327 126	15 650 739	22 024 608	54 828 798	742 633	55 571 431
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 1 января 2023 года	-	(3 058 730)	(8 094 699)	(14 841 385)	(25 994 814)	-	(25 994 814)
Амортизация за период	-	(245 467)	(1 212 795)	(914 885)	(2 373 147)	-	(2 373 147)
Выбытия	-	2 803	159 165	494 788	656 756	-	656 756
Остаток на 30 июня 2023 года	-	(3 301 394)	(9 148 329)	(15 261 482)	(27 711 205)	-	(27 711 205)
Остаток на 1 января 2024 года	-	(3 318 543)	(10 198 161)	(15 805 896)	(29 322 600)	-	(29 322 600)
Амортизация за период	-	(138 917)	(1 012 253)	(869 761)	(2 020 931)	-	(2 020 931)
Выбытия	-	-	106 708	443 805	550 513	-	550 513
Остаток на 30 июня 2024 года	-	(3 457 460)	(11 103 706)	(16 231 852)	(30 793 018)	-	(30 793 018)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2023 года	1 805 275	11 476 739	5 703 833	5 539 788	24 525 635	686 345	25 211 980
На 30 июня 2023 года	1 805 275	11 469 708	5 209 144	5 917 868	24 401 995	1 026 627	25 428 622
На 1 января 2024 года	1 826 325	11 849 256	5 319 780	6 205 658	25 201 019	878 398	26 079 417
На 30 июня 2024 года	1 826 325	11 869 666	4 547 033	5 792 756	24 035 780	742 633	24 778 413

## 11 Основные средства и незавершенное строительство (продолжение)

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 2024 года, в размере 2 020 931 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 2 373 147 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

### 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 2024 года обесценения выявлено не было.

### Активы в залоге

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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
<b>Остаток на 1 января 2023 года</b>	<b>23 221 560</b>	<b>377 406</b>	<b>914 279</b>	<b>24 513 245</b>
Поступления	1 247 486	-	7 976	1 255 462
Модификация и переоценка	1 692 998	3 274	2 213 994	3 910 266
Амортизация за период	(3 354 946)	(19 653)	(312 411)	(3 687 010)
Выбытия	-	(22 203)	-	(22 203)
<b>Остаток на 30 июня 2023 года</b>	<b>22 807 098</b>	<b>338 824</b>	<b>2 823 838</b>	<b>25 969 760</b>
<b>Остаток на 1 января 2024 года</b>	<b>23 542 004</b>	<b>472 950</b>	<b>3 736 831</b>	<b>27 751 785</b>
Поступления	28 904	-	-	28 904
Модификация и переоценка	1 630 720	(34 822)	6 323	1 602 221
Амортизация за период	(3 395 762)	(38 943)	(454 188)	(3 888 893)
<b>Остаток на 30 июня 2024 года</b>	<b>21 805 866</b>	<b>399 185</b>	<b>3 288 966</b>	<b>25 494 017</b>

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

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 3 881 489 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 3 687 010 тыс. руб.) были отражены в составе коммерческих и административных расходов.

## 12 Активы в форме права пользования (продолжение)

Основная часть модификаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, относится к изменению условий и продлению договоров аренды дискаунтеров в размере 946 680 тыс. руб. (закончившихся 30 июня 2023 года, относится к продлению договора аренды склада в размере в размере 2 113 222 тыс. руб.).

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 2024 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 2024 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 2023 года	1 973 591	285 157	2 258 748
Поступления	226 857	43 149	270 006
Выбытия	(147 693)	(36 555)	(184 248)
Остаток на 30 июня 2023 года	2 052 755	291 751	2 344 506
Остаток на 1 января 2024 года	1 858 868	405 663	2 264 531
Поступления	254 867	164 543	419 410
Выбытия	(176 988)	(229 497)	(406 485)
Остаток на 30 июня 2024 года	1 936 747	340 709	2 277 456
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2023 года	(915 861)	(153 862)	(1 069 723)
Амортизация за период	(263 172)	(23 267)	(286 439)
Выбытия	117 820	41 970	159 790
Остаток на 30 июня 2023 года	(1 061 213)	(135 159)	(1 196 372)
Остаток на 1 января 2024 года	(886 389)	(180 121)	(1 066 510)
Амортизация за период	(261 572)	(48 360)	(309 932)
Выбытия	157 976	170 886	328 862
Остаток на 30 июня 2024 года	(989 985)	(57 595)	(1 047 580)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2023 года	1 057 730	131 295	1 189 025
На 30 июня 2023 года	991 542	156 592	1 148 134
На 1 января 2024 года	972 479	225 542	1 198 021
На 30 июня 2024 года	946 762	283 114	1 229 876

**13 Нематериальные активы (продолжение)**

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 305 489 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 286 439 тыс. руб.) отражены в составе коммерческих и административных расходов. По состоянию на 30 июня 2024 года Группа не выявила признаков обесценения нематериальных активов.

**14 Запасы**

тыс. руб.	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Товары для перепродажи	21 955 137	24 265 791
Сырье и расходные материалы	1 444 826	1 550 945
Списание до чистой цены продажи	(673 981)	(732 654)
<b>Итого запасы</b>	<b><u>22 725 982</u></b>	<b><u>25 084 082</u></b>

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.	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая дебиторская задолженность	403 902	383 953
Бонусы к получению от поставщиков	1 498 095	1 553 709
Прочая дебиторская задолженность	135 237	317 628
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b><u>2 037 234</u></b>	<b><u>2 255 290</u></b>
НДС к получению	118 615	62 599
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	96 837	177 490
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b><u>2 252 686</u></b>	<b><u>2 495 379</u></b>

## 16 Кредиты и займы

тыс. руб.	Валюта	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Срок	Сумма	Срок	Сумма
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	2025-2028	21 290 144	2025-2027	24 644 118
Обеспеченные облигационные займы	Руб.	2025-2030	11 132 501	2025-2030	8 024 678
Необеспеченные облигационные займы от связанных сторон	Руб.	2030	2 500 000	2030	2 500 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	Руб.	2026	8 724 745	2026	8 736 485
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>43 647 390</b>		<b>43 905 281</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>					
Обеспеченные банковские кредиты	Руб.	2025	3 353 973	2024	1 000 000
Обеспеченные облигационные займы	Руб.	2024-2025	1 642 177	2024	2 500 000
Необеспеченные займы от связанных сторон	Руб., Долл. США	2024-2025	425 335	2024	553 169
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>5 421 485</b>		<b>4 053 169</b>
Проценты, начисленные по обеспеченным облигационным займам	Руб.		107 587		111 987
Проценты, начисленные по необеспеченным облигационным займам от связанных сторон	Руб.		32 955		32 955
Проценты по обеспеченным банковским кредитам	Руб.		11 871		12 867
Проценты по необеспеченным займам от связанных сторон	Руб.		41 705		33 743
<b>Итого проценты, начисленные по кредитам и займам</b>			<b>194 117</b>		<b>191 552</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы, включая задолженность по начисленным процентам</b>			<b>5 615 602</b>		<b>4 244 721</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>49 262 993</b>		<b>48 150 002</b>

Обеспеченные банковские кредиты и облигационные займы обеспечены основными средствами связанной стороны и предоставленным ей поручительством (Примечание 22). На 30 июня 2024 года у Группы имелся лимит в 17 560 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 16 650 000 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до июля 2024 года – марта 2028 года, в том числе кредитные линии с общим лимитом 12 400 000 тыс. руб., доступные в период свыше года после отчетной даты. Эти средства могут быть использованы для финансирования операционной и инвестиционной деятельности, если необходимо.

**Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров**

Группа осуществляет постоянный контроль за соблюдением ковенант по кредитным договорам. В тех случаях, когда, по мнению руководства, несоблюдение требований неизбежно, Группа запрашивает у банков письма об отказе от обязательств до окончания периода, подтверждая, что банки отказываются от своих прав требовать досрочного погашения.

**17 Обязательства по аренде**

тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>37 481 954</b>	<b>33 790 181</b>
Поступления	28 904	1 255 462
Модификация и переоценка	844 219	3 899 140
Погашения	(6 503 853)	(5 584 918)
Проценты начисленные	1 879 829	1 567 008
Прибыль по курсовым разницам	32 934	297 898
Выбытия	(591)	(1 256)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>33 763 396</b>	<b>35 223 515</b>
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<b>26 080 041</b>	<b>26 455 053</b>
<b>Краткосрочные обязательства по аренде</b>	<b>7 683 355</b>	<b>8 768 462</b>

Проценты, начисленные по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в размере 1 879 829 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 1 567 008 тыс. руб.) были отражены в составе финансовых расходов.

Общий отток денежных средств по договорам аренды за отчетный период составил 6 722 547 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 5 743 840 тыс. руб.).

**18 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. руб.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая кредиторская задолженность	20 800 771	28 059 268
Прочая кредиторская задолженность	5 606	73 918
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>20 806 377</b>	<b>28 133 186</b>
Задолженность перед персоналом	1 278 879	1 402 899
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	1 098 566	752 611
Авансы полученные от арендаторов	140 443	139 344
Обязательства по договорам с покупателями (подарочные карты)	81 138	87 764
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>23 405 403</b>	<b>30 515 804</b>

**19 Договорные обязательства по приобретению основных средств**

На 30 июня 2024 года договорные обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств составили 214 120 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 358 710 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.

## 20 Условные обязательства

### (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» на 30 июня 2024 года в сумме 3 071 541 руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 627 462 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

### (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 Уровню 3. 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 2023 года и на 30 июня 2024 года, поэтому корректировки до справедливой стоимости не потребовалось.

### (b) Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Справедливая стоимость была определена Группой для первоначального признания финансовых активов и обязательств, которые впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость облигаций Группы, размещенных на Московской бирже, была определена на основе текущих рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости). Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

В течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2024 года, изменений в методах определения справедливой стоимости не произошло.

## 22 Сделки со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и прочие условия по таким сделкам могут не совпадать с ценами и прочими условиями сделок с несвязанными сторонами.

Связанные стороны Группы относятся к следующим категориям:

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

### (а) Операции с непосредственной материнской компанией

#### (i) Займы полученные

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.			6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.			30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	Получение займов	Погашение займов	Курсо- вые разницы	Получе- ние займов	Погаше- ние займов	Курсо- вые разницы		
Займы полученные	-	(110 237)	(12 448)	574 091	(128 671)	66 354	304 643	427 328
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(110 237)</b>	<b>(12 448)</b>	<b>574 091</b>	<b>(128 671)</b>	<b>66 354</b>	<b>304 643</b>	<b>427 328</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, проценты по займам, полученным от непосредственной материнской компании, не выплачивались (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 30 680 тыс. руб.).

Срок погашения необеспеченных займов, полученных от непосредственной материнской компании в долларах США – 31 января 2026 года, займы получены по ставкам от 2,96 до 7% годовых.

#### (ii) Финансовые расходы

тыс. руб.	Операции за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Процентные расходы по кредитам и займам на	
	2024	2023	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые расходы	6 769	5 499	34 732	29 604
	<b>6 769</b>	<b>5 499</b>	<b>34 732</b>	<b>29 604</b>

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

тыс. руб.

	Операции за		Дебиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024	2023	2024 г.	2023 г.
Оказание услуг	27 626	15 794	70 506	41 826
	<b>27 626</b>	<b>15 794</b>	<b>70 506</b>	<b>41 826</b>

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

**(ii) Закупки**

тыс. руб.

	Операции за		Кредиторская задолженность	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024	2023	2024 г.	2023 г.
Услуги по управлению	(188 836)	(301 945)	(352 396)	(375 014)
Прочие услуги	-	(22)	(50)	(50)
	<b>(188 836)</b>	<b>(301 967)</b>	<b>(352 446)</b>	<b>(375 064)</b>

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 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	2 404 412	4 202 783
Долгосрочные обязательства по аренде	9 989 080	9 578 063
<b>Итого обязательства по аренде по договорам с прочими связанными сторонами</b>	<b>12 393 492</b>	<b>13 780 846</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, сумма модификаций и переоценки обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составила 791 204 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: не было отражено модификаций и переоценки обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам), погашения обязательств по аренде, относящихся к связанным сторонам, составили 2 805 444 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 2 251 936 тыс. руб.), проценты, начисленные по обязательствам по аренде, относящимся к связанным сторонам, составили 627 478 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 571 946 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					
	2024		2023			
	Сумма займов (полученных) / выданных		Сумма займов (полученных) / выданных		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	Погашения		Погашения			
Займы полученные	(559 500)	576 390	(6 434 693)	3 757 719	(11 345 436)	(11 362 326)
Займы выданные	1 883 100	(854 160)	1 859 623	(833 789)	3 065 517	2 036 577

Займы, выданные прочим связанным сторонам на 30 июня 2024 года, являются необеспеченными, выданы под ставки в диапазоне от 0% до 8% годовых и подлежат оплате в рублях в 2024–2025 гг.

**(v) Финансовые доходы и расходы**

тыс. руб.	Операции за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Кредиторская задолженность	
	2024	2023	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые расходы	668 338	577 238	6 973	4 138
Финансовые доходы	71 008	68 021	-	-

**(vi) Поручительства**

Группа выступала как поручитель по кредитам, полученным компанией под общим контролем. Кредит, полученный связанной стороной и обеспеченный поручительством Группы, на 30 июня 2024 года погашен. (31 декабря 2023 года: 2 501 007 тыс. руб.).

Некоторые кредиты и займы Группы, в свою очередь, обеспечены поручительствами компании, находящейся под общим контролем с Группой. На 30 июня 2024 года сумма таких обязательств составила 37 538 253 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 36 293 650 тыс. руб.).