

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ОАО «ОР» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Август 2017 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ОАО «ОР» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам ОАО «ОР»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОР» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ОАО «ОР» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации 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 промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



А.А. Шлёнкин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 августа 2017 г.

Сведения об организации

Наименование: ОАО «ОР»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 113547612410.
Местонахождение: 630110, Россия, г. Новосибирск, ул. Б. Хмельницкого, д. 56.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ОАО «ОР»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.


(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано*
Выручка	5	4 140 913	4 075 433
Себестоимость реализации	6	(1 661 959)	(1 553 945)
Валовая прибыль		2 478 954	2 521 488
Коммерческие расходы	7	(1 146 016)	(1 092 904)
Административные расходы	8	(514 250)	(717 665)
Прочие доходы		167 626	66 439
Прочие расходы		(64 364)	(62 854)
Финансовые доходы	9	8 981	13 984
Финансовые расходы	9	(529 213)	(475 095)
Прибыль до налогообложения		401 718	253 393
Расходы по налогу на прибыль		(54 010)	(2 468)
Чистая прибыль за отчетный период		347 708	250 925
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за отчетный период		347 708	250 925
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		70 660	70 660
Базовая прибыль на акцию в рублях		4,921	3,551

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Генеральный директор

Титов А.М.



18 августа 2017 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОР»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2017 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	1 795 762	1 909 543
Гудвил и нематериальные активы	11	38 599	34 373
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	84 417	–
Авансы выданные под незавершенное строительство		176 407	175 390
Отложенные налоговые активы		89 143	72 414
Итого внеоборотные активы		2 184 328	2 191 720
Оборотные активы			
Запасы	12	6 023 293	6 035 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1 891 421	2 380 485
Авансы выданные		2 124 338	1 586 281
Переплата по налогу на прибыль		45 984	10 536
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		158 442	57 038
Прочие оборотные финансовые активы	14	1 538 802	1 262 354
Денежные средства и их эквиваленты		289 571	352 190
Итого оборотные активы		12 071 851	11 684 638
Итого активы		14 256 179	13 876 358
Капитал			
Акционерный капитал	15	7 066 000	7 066 000
Добавочный капитал	15	(6 904 204)	(6 904 204)
Нераспределенная прибыль		5 461 833	5 121 596
Итого капитал		5 623 629	5 283 392
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	16	4 230 329	3 236 200
Отложенные налоговые обязательства		6 752	33 605
Итого долгосрочные обязательства		4 237 081	3 269 805
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	16	3 515 927	4 104 509
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	485 602	954 779
Авансы полученные		83 689	6 408
Текущие обязательства по налогу на прибыль		16 376	35 192
Отложенная выручка		1 845	2 021
Задолженность по прочим налогам		289 699	217 728
Оценочные обязательства		2 331	2 524
Итого краткосрочные обязательства		4 395 469	5 323 161
Итого обязательства		8 632 550	8 592 966
Итого капитал и обязательства		14 256 179	13 876 358

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОР»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль Пересчитано*	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	7 066 000	(6 937 043)	3 938 928	4 067 885
Чистая прибыль за отчетный период (неаудированные)	-	-	250 925	250 925
Итого совокупный доход за отчетный период (неаудированные)	-	-	250 925	250 925
Взносы от контролирующей стороны	-	32 839	-	32 839
На 30 июня 2016 г. (неаудированные, пересчитано*)	7 066 000	(6 904 204)	4 189 853	4 351 649
На 31 декабря 2016 г.	7 066 000	(6 904 204)	5 121 596	5 283 392
Чистая прибыль за отчетный период (неаудированные)	-	-	347 708	347 708
Итого совокупный доход за отчетный период (неаудированные)	-	-	347 708	347 708
Выплата дивидендов	-	-	(7 471)	(7 471)
На 30 июня 2017 г. (неаудированные)	7 066 000	(6 904 204)	5 461 833	5 623 629

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках и столбцах, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и консолидированной финансовой отчетностью за год по 31 декабря 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

ОАО «ОР»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	6 месяцев 2017 г. (неаудированные)	6 месяцев 2016 г. (неаудированные) Пересчитано*
Прибыль до налогообложения	401 718	253 393
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	129 876	101 820
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	309 456	549 465
Финансовые доходы	(8 981)	(13 984)
Финансовые расходы	529 213	475 095
Убыток от выбытия основных средств	4 354	198
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	1 365 636	1 365 987
<i>Изменение в оборотном капитале</i>		
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	319 335	418 583
(Увеличение)/уменьшение запасов	12 461	(1 285 691)
Увеличение авансов выданных	(538 057)	(736 365)
Увеличение НДС к возмещению	(101 404)	(186 224)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(465 611)	658 317
Увеличение прочих налоговых обязательств	71 971	115 583
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом	(3 759)	4 024
Уменьшение отложенной выручки	(176)	(77)
Увеличение авансов, полученных от покупателей	77 281	88 410
Увеличение дебиторской задолженности по займам выданным физическим лицам	(251 056)	(370 068)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	486 621	72 479
Проценты уплаченные	(502 678)	(481 331)
Уплаченный налог на прибыль	(151 856)	(104 621)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(167 913)	(513 473)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(29 811)	(321 658)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	4 119	3 740
Выдача займов	(868 356)	(126 792)
Погашение займов выданных	621 322	181 808
Проценты полученные по займам выданным	3 322	-
Проценты полученные по депозитам размещенным	3 157	7 301
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(266 247)	(255 601)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	4 492 577	3 252 852
Погашение займов и кредитов	(4 113 565)	(2 653 535)
Поступление денежных средств от контролирующей стороны	-	32 839
Дивиденды выплаченные	(7 471)	-
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности	371 541	632 156
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(62 619)	(136 918)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	352 190	287 151
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	289 571	150 233

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения о Группе

ОАО «ОР» (далее – «Компания») и ее дочерние общества (совместно именуемые – «Группа») представляют собой федеральную розничную обувную сеть, которая входит в число крупнейших операторов российского обувного рынка. Группа была основана в 2003 году, головной офис расположен в г. Новосибирске, ул. Богдана Хмельницкого, дом 56. Компания была основана 12 августа 2013 г. в качестве холдинговой компании Группы.

Группа развивает несколько бизнес-направлений:

- ▶ Розничная торговля обувью, аксессуарами и сопутствующими товарами.
- ▶ Оптовая торговля и франчайзинг.
- ▶ Обувное производство.
- ▶ Деятельность по выдаче займов.
- ▶ Научные исследования и разработки в обувном производстве.
- ▶ Банковские операции в части осуществления переводов денежных средств без открытия банковских счетов.

Розничное направление представлено семью брендами:

- ▶ «Вестфалика» – основная розничная сеть «Обуви России» – монобрендовые магазины среднеценового сегмента.
- ▶ «Пешеход» – сеть обувных супермаркетов, мультибрендовые магазины.
- ▶ Emilia Estra – марка модной обуви, сумок и аксессуаров, одноименная сеть специализированных магазинов.
- ▶ «Россита» – сеть супермаркетов, монобрендовые магазины среднеценового сегмента европейской обуви для всей семьи.
- ▶ «Lisette» – монобрендовые магазины молодежной обуви среднеценового сегмента.
- ▶ «All.Go» – марка, предлагающая пляжную, летнюю, садовую, спортивную и прогулочную обувь.
- ▶ «Snow Guard» – марка, предлагающая верхнюю одежду для активного отдыха.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения о Группе (продолжение)

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности	30 июня 2017 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 г.
ОАО «ОР»	Управление деятельностью	Материнская компания	Материнская компания
ООО «Обувь России»*	Торговля	100%	100%
ООО «Вестфалика М»*	Торговля, производство	100%	100%
ООО «Пешеход»*	Торговля	100%	100%
ООО «Обувьрус»*	Торговля	100%	100%
ООО «МФО»*	Торговля	100%	100%
ООО «ОБУВЬ РОССИИ»	Производство	100%	100%
ООО НИЦ «Модифицированные полимеры»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	100%	100%
ООО «Интегра»* **	Торговля, финансовые операции	0%	0%
ООО «МираСтиль»* **	Торговля, финансовые операции	0%	0%
ООО «МодернШуз»* **	Торговля	0%	0%
ООО «Торговый дом «Россита»* **	Торговля	0%	0%
ООО «СтильМаркет»* **	Торговля, финансовые операции	0%	0%
ООО «Дион»* **	Торговля, финансовые операции	0%	0%
ООО «Дизайн-Студия»**	Торговля	0%	0%
ООО НКО «Платежный Стандарт»	Финансовые операции	100%	100%
ООО МКК «Арифметика»***	Финансовые операции	100%	100%

* ООО МФО «Обувь России», ООО МФО «Вестфалика М», ООО МФО «Пешеход», ООО МФО «Обувьрус», ООО МФО «МФО», ООО МФО «Интегра», ООО МФО «МираСтиль», ООО МФО «МодернШуз», ООО МФО «Торговый дом «Россита», ООО МФО «СтильМаркет», ООО МФО «Дион» были переименованы в ООО «Обувь России», ООО «Вестфалика М», ООО «Пешеход», ООО «Обувьрус», ООО «МФО», ООО «Интегра», ООО «МираСтиль», ООО «МодернШуз», ООО «Торговый дом «Россита», ООО «СтильМаркет», ООО «Дион» соответственно в связи с утратой статуса микрофинансовых организаций.

** Материнская компания осуществляет контроль над обществом на основании опциона.

*** В июне 2016 года создано дочернее общество ООО МКК «Арифметика».

ГК «Россита» была приобретена Титовым А.М. по договору купли-продажи долей в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью: ООО «Интегра», ООО «МираСтиль», ООО «МодернШуз», ООО «Торговый дом «Россита», ООО «СтильМаркет», ООО «Дион», ООО «Дизайн-Студия».

Между Группой и Титовым А.М. был заключен договор существенного опциона на приобретение Группой 100% долей в уставном капитале ГК «Россита», при исполнении которого прибыль, распределенная в пользу собственника с момента приобретения ГК «Россита», должна быть передана в Группу. На основании данного существенного опциона, а также прочих фактов и обстоятельств, Группа с июля 2014 года осуществляет контроль над ГК «Россита».

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**1. Общие сведения о Группе (продолжение)**

Группа воспользовалась своим правом по договору и реализовала опцион в июле 2017 года.

По состоянию на 30 июня 2017 г. конечной контролирующей стороной, владеющей 71,38% акций Компании (на 31 декабря 2016 г.: 96,4%), являлся г-н Титов Антон Михайлович.

Сезонность

Деятельность компании имеет сезонный характер. Пики продаж приходятся на месяцы перед началом каждого времени года. Самые большие пики продаж происходят перед началом осенне-зимнего сезона. Поэтому выручка за второе полугодие существенно превосходит выручку за первое полугодие.

**2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности и основные положения учетной политики****2.1 Основа подготовки**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Для подготовки этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности используются те же учетные политики и методы расчета, которые были использованы для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г. Руководство Группы считает, что примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются достаточными для объяснения событий и сделок, чтобы позволить пользователям понять существенные изменения в финансовом положении и результатах деятельности Группы с конца 2016 года.

Подготовка финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на сумму выручки и расходов за отчетный период. Наиболее существенные профессиональные суждения связаны с соглашениями по текущей аренде, когда Группа выступает в качестве арендатора, а также с порядком отражения дохода от оказания услуг в розничной торговле, а также выводов относительно контроля над компаниями, в которых Группа не имеет вкладов в Уставные Капиталы (Прим. 1). Наиболее существенные оценки связаны со сроком полезного использования основных средств, обесценением финансовых активов, чистой стоимостью реализации запасов, отложенным налогообложением и справедливой стоимостью финансовых инструментов при первоначальном признании. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки (продолжение)

Все данные промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

2.2 Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой всех компаний Группы.

2.4 Существенные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти поправки в 2017 году, они не имеют существенного влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

ОАО «ОР»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)****3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и
разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как в течение этого периода Группа не приобретала долей участия в совместных предприятиях.

ОАО «ОР»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)****4. Изменение данных за предыдущие периоды**

29 сентября 2016 г. руководство Группы утвердило к выпуску и выпустило промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность по МСФО по состоянию на 30 июня 2016 г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату. В связи с вновь выявленными фактами, сравнительные данные на 30 июня 2016 г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату были пересмотрены как указано ниже.

Завершение оценки по приобретению бизнесов

В 2016 году Группа закончила оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной в октябре 2015 года компании ООО «Мастершуз». В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнесов», руководство Группы отразило данную корректировку ретроспективно.

Применение нового стандарта

В финансовой отчетности за 2016 год, Группа досрочно применила МСФО 15 «Выручка, полученная по договорам с покупателями». Однако, Группа не применила данный стандарт при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2016 г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату. При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2017 г. и за шесть месяцев, окончившихся на эту дату, сравнительные данные были ретроспективно скорректированы.

Прочие корректировки

- 1) В 2016 году, руководство Группы пересмотрело расчет справедливой стоимости торговых марок, идентифицированных при завершении оценки приобретенных чистых активов группы «Россита», результаты которой были отражены консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. В связи с чем, руководство Группы приняло решение отразить данную корректировку ретроспективно.
- 2) Руководство Группы отразило ряд прочих корректировок в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и за 6 месяцев по 30 июня 2016 г. для представления сравнительных данных.
- 3) Совокупный эффект перечисленных выше корректировок на строки «Отложенный налоговый актив» и «Отложенное налоговое обязательство» по состоянию на 30 июня 2016 г. составил 68 763 и 165 275 соответственно. При этом Совокупный эффект перечисленных выше корректировок на строку «Расходы по налогу на прибыль» за 6 месяцев по 30 июня 2016 г. составил 166.
- 4) Совокупный эффект перечисленных выше корректировок по строке «Нераспределенная прибыль» составил 494 089.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменение данных за предыдущие периоды (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

Общее изменение данных на 30 июня 2016 г., а также за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., составило:

Влияние на статьи консолидированного отчета о финансовом положении

	Сумма до пересчета на 30 июня 2016 г.	Прочие корректировки	Ссылка на комментарий	Эффект от применения нового стандарта	Эффект от завершения оценки по приобретению бизнесов	Сумма после пересчета на 30 июня 2016 г.
Основные средства	1 761 394				110 327	1 871 721
Гудвил и нематериальные активы	627 351	(595 704)	[1]			31 647
Отложенные налоговые активы	164 932	(68 763)	[3]			96 169
Запасы	6 442 497				(42 283)	6 400 214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 610 780			1 420		1 612 200
Прочие оборотные финансовые активы	1 052 186	(13 267)	[2]			1 038 919
Итого активы	13 789 844	(677 734)		1 420	68 044	13 181 574
Отложенные налоговые обязательства	193 685	(187 931)	[3]	591	22 065	28 410
Отложенная выручка	3 207			(1 532)		1 675
Кредиторская задолженность по прочим налогам	370 463	52 626	[2]			423 089
Итого обязательства	8 944 106	(135 305)		(941)	22 065	8 829 925
Чистое влияние на собственный капитал	4 845 738	(542 429)		2 361	45 979	4 351 649

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменение данных за предыдущие периоды (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

Влияние на статьи консолидированного отчета о совокупном доходе

Строка	Сумма до пересчета за 6 месяцев 2016 г.	Прочие корректировки	Ссылка на комментарий	Эффект от применения нового стандарта	Эффект от завершения оценки по приобретению бизнесов	Сумма после пересчета за 6 месяцев 2016 г.
Выручка	3 965 508	–		109 925	–	4 075 433
Себестоимость реализации	(1 597 669)	–		–	43 724	(1 553 945)
Коммерческие расходы	(1 099 111)	6 207	[1]	–	–	(1 092 904)
Административные расходы	(725 854)	–		8 188	1	(717 665)
Прочие доходы	61 269	5 170	[2]	–	–	66 439
Прочие расходы	(68 883)	6 029	[2]	–	–	(62 854)
Финансовые доходы	140 154	(1)	[2]	(126 169)	–	13 984
Финансовые расходы	(448 591)	(26 504)	[2]	–	–	(475 095)
Прибыль до налогообложения	226 823	(9 099)		(8 056)	43 725	253 393
Расходы по налогу на прибыль	(2 302)	(3 481)	[3]	1 612	1 703	(2 468)
Чистое влияние на прибыль	224 521	(12 580)		(6 444)	45 428	250 925

Влияние на базовую прибыль на акцию

	Сумма до пересчета за 6 месяцев 2016 г.	Прочие корректировки	Эффект от применения нового стандарта	Сумма после пересчета за 6 месяцев 2016 г.
Базовая прибыль на акцию в рублях	3,177	0,465	(0,091)	3,551

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Изменение данных за предыдущие периоды (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

Влияние на статьи консолидированного отчета о движении денежных средств

	Сумма до пересчета за 6 месяцев 2016 г.	Эффекты от применения новых стандартов, завершения оценки по приобретению бизнесов и прочие корректировки	Сумма после пересчета за 6 месяцев 2016 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за год	226 823	26 570	253 393
Амортизация основных средств и нематериальных активов	100 577	1 243	101 820
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	557 653	(8 188)	549 465
Финансовые доходы	(140 154)	126 170	(13 984)
Финансовые расходы	448 591	26 504	475 095
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	1 193 688	172 299	1 365 987
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	536 133	(117 550)	418 583
Увеличение запасов	(1 286 154)	463	(1 285 691)
Увеличение авансов выданных	(793 303)	56 938	(736 365)
Увеличение НДС к возмещению	(181 717)	(4 507)	(186 224)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	657 181	1 136	658 317
Увеличение отложенной выручки	(1 171)	1 094	(77)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(37 394)	109 873	72 479
Проценты уплаченные	(454 827)	(26 504)	(481 331)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	(596 842)	83 369	(513 473)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(185 450)	(136 208)	(321 658)
Выдача займов	(152 835)	26 043	(126 792)
Погашение займов выданных	156 493	25 315	181 808
Проценты полученные по займам выданным	31 650	(31 650)	–
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(139 101)	(116 500)	(255 601)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов	3 252 560	292	3 252 852
Поступление денежных средств от контролирующей стороны	–	32 839	32 839
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	599 025	33 131	632 156
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(136 918)	–	(136 918)

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка

	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано
Выручка от розничной реализации товаров	2 742 648	3 048 982
Выручка от оптовой реализации товаров	669 763	285 349
Доходы от деятельности по выдаче денежных займов	728 502	741 102
Итого	4 140 913	4 075 433

6. Себестоимость

	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано
Себестоимость реализованных товаров	1 519 107	1 449 884
Материальные затраты	86 997	56 696
Зарплата и социальные отчисления	17 731	11 740
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 264	11 156
Прочие	21 860	24 469
Итого	1 661 959	1 553 945

7. Коммерческие расходы

	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано
Аренда	525 870	547 030
Зарплата и социальные отчисления	311 920	294 863
Рекламные расходы и маркетинг	93 722	74 424
Амортизация основных средств и нематериальных активов	89 684	71 097
Банковские услуги, инкассация магазинов	49 360	40 913
Материальные затраты	26 840	21 416
Складские расходы	25 266	24 672
Страхование имущества	2 301	1 550
Информационные технологии	412	4 756
Прочие	20 641	12 183
Итого	1 146 016	1 092 904

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

8. Административные расходы

	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано
Резерв по прочим финансовым активам (Прим. 14)	139 507	353 506
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Прим. 13)	169 949	195 959
Зарплата и социальные отчисления	75 927	66 403
Связь, почтовые расходы	29 318	33 061
Амортизация основных средств	23 928	19 567
Аренда	18 347	21 410
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	14 454	3 672
Налоги, кроме налога на прибыль	11 979	5 635
Материальные затраты	7 994	6 347
Командировочные расходы	8 542	9 186
Прочие	14 305	2 919
Итого	514 250	717 665

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

	6 месяцев 2017 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев 2016 г. (неаудиро- ванные) Пересчитано
Финансовые доходы		
Проценты по займам к получению	8 981	13 984
Итого	8 981	13 984
Финансовые расходы		
Проценты по кредитам	389 532	338 765
Проценты по облигациям	139 572	136 319
Прочие	109	11
Итого	529 213	475 095

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г. (пересчитано)	40 112	598 811	503 211	13 013	450 118	20 391	283 887	1 909 543
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2017 г. (пересчитано)	40 112	671 268	520 804	30 488	742 243	35 386	283 887	2 324 188
Поступления	–	–	–	–	–	–	42 799	42 799
Ввод в эксплуатацию	–	35 923	4 243	–	18 356	6 315	(64 837)	–
Выбытия	(758)	(7 041)	(86)	–	(32 105)	(656)	(2 185)	(42 831)
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудированные)	39 354	700 150	524 961	30 488	728 494	41 045	259 664	2 324 156
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2017 г. (пересчитано)	–	(72 457)	(17 593)	(17 475)	(292 125)	(14 995)	–	(414 645)
Амортизационные отчисления	–	(13 647)	(33 809)	(1 885)	(87 196)	(3 170)	–	(139 707)
Выбытие амортизации	–	743	34	–	24 819	362	–	25 958
Остаток на 30 июня 2017 г. (неаудированные)	–	(85 361)	(51 368)	(19 360)	(354 502)	(17 803)	–	(528 394)
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 г. (неаудированные)	39 354	614 789	473 593	11 128	373 992	23 242	259 664	1 795 762

	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Оборудование торговых залов	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 г. (пересчитано)	30 112	578 008	183 600	12 785	464 747	24 431	515 394	1 809 077
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2016 г. (пересчитано)	30 112	625 128	204 426	30 260	675 808	34 640	515 394	2 115 768
Поступления	–	–	–	–	–	–	176 913	176 913
Ввод в эксплуатацию	–	–	16 078	5 240	109 793	510	(131 621)	–
Выбытия	–	–	(5 877)	–	(1 866)	(203)	(5 418)	(13 364)
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудированные)	30 112	625 128	214 627	35 500	783 735	34 947	555 268	2 279 317
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2016 г. (пересчитано)	–	(47 120)	(20 826)	(17 475)	(211 061)	(10 209)	–	(306 691)
Амортизационные отчисления	–	(12 475)	(16 267)	(2 352)	(69 759)	(2 554)	–	(103 407)
Выбытие амортизации	–	–	2 201	–	207	94	–	2 502
Остаток на 30 июня 2016 г. (неаудированные)	–	(59 595)	(34 892)	(19 827)	(280 613)	(12 669)	–	(407 596)
Балансовая стоимость на 30 июня 2016 г. (неаудированные)	30 112	565 533	179 735	15 673	503 122	22 278	555 268	1 871 721

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Запасы

	30 июня 2017 г. (неаудиру- ванные)	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	110 228	83 641
Незавершенное производство	24 811	15 393
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 888 254	5 936 720
Итого	6 023 293	6 035 754

Расходы по списанию готовой продукции и товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации составили 7 130 (6 месяцев 2016 года: 2 667).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2017 г. (неаудиру- ванные)	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	334 705	99 813
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	1 918 949	2 684 068
Резерв по сомнительной задолженности розничных покупателей	(730 750)	(561 021)
Задолженность связанных сторон	6 960	7 092
Прочая дебиторская задолженность	361 557	150 533
Итого	1 891 421	2 380 485

Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей и прочая дебиторская задолженность выражена в рублях, обычно погашается в течение 12 месяцев. На нее не начисляются проценты.

Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей выражена в рублях и возникает при продаже товаров в рассрочку. Рассрочка предоставляется на срок от одного до десяти месяцев. С данной задолженности взимается комиссия в размере от 0% до 20% от суммы покупки, в зависимости от условий акций, действующих на конкретную дату.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	561 021	249 301
Начисление резерва	169 949	195 959
Использование резерва	(220)	–
На 30 июня (неаудированные)	730 750	445 260

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Данные о сроках торговой и прочей дебиторской задолженности представлены в таблицах ниже:

30 июня 2017 г. (неаудированные)	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.	
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	334 705	–	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	906 736	36 677	68 783	387 221	519 532	(730 750)
Прочая дебиторская задолженность	361 557	–	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	6 960	–	–	–	–	–
Итого	1 609 958	36 677	68 783	387 221	519 532	(730 750)

31 декабря 2016 г.	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.	
Торговая дебиторская задолженность оптовых покупателей	99 813	–	–	–	–	–
Торговая дебиторская задолженность розничных покупателей	1 846 313	50 208	53 061	355 745	378 741	(561 021)
Прочая дебиторская задолженность	150 533	–	–	–	–	–
Задолженность связанных сторон	7 092	–	–	–	–	–
Итого	2 103 751	50 208	53 061	355 745	378 741	(561 021)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Займы выданные третьим сторонам	84 417	–
Итого	84 417	–
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные третьим сторонам	41 084	17 573
Денежные займы выданные физическим лицам	1 435 685	1 295 867
Резерв под обесценение по денежным займам	(531 092)	(457 949)
Проценты по денежным займам к получению	971 887	860 649
Резерв под обесценение процентов по денежным займам	(742 204)	(677 118)
Займы выданные связанным сторонам	363 442	223 332
Итого	1 538 802	1 262 354

Займы, выданные третьим лицам, выражены в рублях и выдаются по ставке от 12,5% до 15% (2016 год: 12,5% до 15%) на срок до 1 года. Займы, выданные третьим лицам, не обеспечены.

Денежные займы, выданные физическим лицам, представляют собой займы в рублях в сумме до 30 тыс.руб., без обеспечения, выданные на срок от 1 месяца до 12 месяцев. Проценты по данной задолженности начисляются по ставке от 15,33% до 766,50% годовых и зависят в основном от суммы предоставляемого займа (2016 год: от 15,33% до 730%).

Движение резерва по прочим финансовым активам за 6 месяцев:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	1 135 067	582 979
Начисление резерва	139 507	353 506
Использование резерва	(1 278)	–
На 30 июня (неаудированные)	1 273 296	936 485

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие финансовые активы (продолжение)

Данные о сроках прочих финансовых активов представлены в таблицах ниже:

30 июня 2017 г. (неаудированные)	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.	
Займы выданные третьим сторонам	125 501	–	–	–	–	–
Денежные займы выданные физическим лицам	748 831	43 681	49 386	240 347	353 440	(531 092)
Проценты по денежным займам к получению	61 425	12 824	28 496	271 280	597 862	(742 204)
Займы выданные связанным сторонам (Прим. 18)	363 442	–	–	–	–	–
	1 299 199	56 505	77 882	511 627	951 302	(1 273 296)

31 декабря 2016 г.	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные				Резерв под обесценение
		От 1 до 30 дн.	От 31 до 91 дн.	От 92 до 540 дн.	Более 540 дн.	
Займы выданные третьим сторонам	17 573	–	–	–	–	–
Денежные займы выданные физическим лицам	725 439	28 976	31 176	243 809	266 467	(457 949)
Проценты по денежным займам к получению	54 064	8 020	15 973	323 379	459 213	(677 118)
Займы выданные связанным сторонам (Прим. 18)	223 332	–	–	–	–	–
	1 020 408	36 996	47 149	567 188	725 680	(1 135 067)

15. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал ОАО «ОР» представлен 70 660 000 акциями номиналом 100 рублей каждая и был полностью оплачен долями в дочерних обществах.

Добавочный капитал

Добавочный капитал в размере 6 904 204 представляет собой разницу на момент оплаты между номинальной стоимостью акционерного капитала и текущей стоимостью уставных капиталов компаний, которые были внесены в счет оплаты акционерного капитала.

В состав добавочного капитала включены взносы со стороны контролирующего акционера за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. в сумме 0 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 32 839).

Дивиденды

В течение 1 полугодия 2017 года Группа выплатила дивиденды в сумме 7 741.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты полученные у банков	2 630 608	2 237 054
Облигационный займ	1 599 721	999 146
Итого	4 230 329	3 236 200
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты полученные у банков	3 090 123	3 093 530
Облигационный займ	425 236	1 010 586
Займы полученные у организаций	568	393
Итого	3 515 927	4 104 509

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. По данным кредитам начисляются проценты по ставке от 12,30% до 15,25% годовых (2016 год: от 13% до 16%). Долгосрочные кредиты, полученные у банков, подлежат гашению в течение 2018-2022 годов.

По состоянию на 30 июня 2017 г. в обращении находилось два облигационных займа.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-07-16005-R от 23 марта 2016 г.) был выпущен в 2017 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 20 января 2022 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 30 июня 2017 г. ставка купона составляла 13,8% годовых. Эффективная ставка составляла 14,48% годовых.

Облигационный займ (биржевые облигации, идентификационный номер 4B02-06-16005-R от 21 марта 2016 г.) был выпущен в 2016 году и представляет собой 500 облигаций, номиналом 2 000 каждая со сроком погашения до 22 марта 2021 г. Купон выплачивается ежеквартально в течение срока обращения облигаций. По состоянию на 30 июня 2017 г. ставка купона составляла 13,8% годовых. Эффективная ставка составляла 14,48% (2016 год: 14,49%) годовых.

По состоянию на 30 июня 2017 г. Группа имеет неиспользованные кредитные линии на сумму 183 819 (31 декабря 2016 г.: 748 215).

Залоги

По состоянию на 30 июня 2017 г., стоимость основных средств и товаров для перепродажи, используемых в качестве залогового обеспечения по полученным кредитам составила 975 262 и 1 013 049, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 г. залоговое обеспечение по полученным кредитам отсутствует.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2017 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	373 662	852 242
Задолженность персоналу	52 712	48 745
Прочая кредиторская задолженность	57 924	38 712
Задолженность связанных сторон (Прим. 18)	1 304	15 080
Итого	485 602	954 779

18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной мере влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают собственника, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем конечного собственника, а также компании, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

В следующей таблице представлены суммы операций, проведенных со связанными сторонами:

6 месяцев 2017 г. (неаудированные)	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолжен- ность связанных сторон	Кредиторская задолжен- ность связанных сторон
Компании под общим контролем	8 025	4 875	5 257	1 304
Близкие родственники	6 563	-	2 948	-
Итого	14 588	4 875	8 205	1 304

6 месяцев 2016 г. (неаудированные)	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Дебиторская задолжен- ность связанных сторон	Кредиторская задолжен- ность связанных сторон
	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано
Компании под общим контролем	3 971	25 055	5 197	15 068
Конечный собственник	-	-	41	-
Близкие родственники	-	4 736	4 068	12
Итого	3 971	29 791	9 306	15 080

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам, в основном, включали поставку товаров и оказание услуг.

Задолженность конечного собственника включает задолженность по подотчетным суммам, взятым для целей осуществления операций от имени Группы.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец отчетного периода были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 2016 г., Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности по суммам, подлежащим выплате связанными сторонами. Оценка возможного наличия обесценения производится в каждом финансовом году посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

В первом полугодии 2017 года и в 2016 году связанные стороны не предоставляли имущество в залог.

Информация о займах выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон, представлена ниже:

6 месяцев 2017 г. (неаудированные)	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
Компании под общим контролем	37 247	–	2 018	–
Конечный собственник	326 195	–	134	–
Итого	363 442	–	2 152	–

6 месяцев 2016 г. (неаудированные)	Задолженность по займам выданным связанным сторонам	Задолженность по займам полученным от связанных сторон	Доходы по процентам	Расходы по процентам
Компании под общим контролем	41 895	–	3 101	–
Конечный собственник	181 437	–	3 002	1
Итого	223 332	–	6 103	1

ОАО «ОР»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)****18. Операции со связанными сторонами (продолжение)****Условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Займы, выданные связанным сторонам за 6 месяцев 2017 года, выдавались по ставкам от 11% до 14% годовых (6 месяцев 2016 года: 14%). Займы, выданные связанным сторонам, подлежат гашению в течение 2017-2018 годов.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы и членов Совета Директоров, количество которых составило семь человек по состоянию на 30 июня 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 5). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 6 месяцев 2017 года, составила 16 341 (6 месяцев 2016 года: 4 984). Вознаграждение включало заработную плату, премии, оплату отпуска, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

19. Операционные сегменты

Для целей управления деятельность Группы разделена на два отчетных операционных сегмента:

- 1) Розничная и оптовая торговля обувью, аксессуарами и сопутствующими товарами.
- 2) Выдача денежных займов.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Группы, является EBITDA сегментов – операционная прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, начисленной амортизации и общегрупповых расходов и доходов.

EBITDA отчетных сегментов включает статьи доходов и расходов, которые обоснованно непосредственно относятся к сегментам:

- ▶ Выручка.
- ▶ Себестоимость реализации.
- ▶ Коммерческие расходы.
- ▶ Административные расходы сегментов:
 - ▶ резерв по прочим финансовым активам;
 - ▶ резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Операционные сегменты (продолжение)

- ▶ Прочие доходы/расходы сегментов:
 - ▶ доходы/расходы от операции уступки права требования по рассрочке и выдаче денежных займов физическим лицам;
 - ▶ курсовые разницы;
 - ▶ списание дебиторской/кредиторской задолженности, авансов выданных;
 - ▶ штрафы полученные;
 - ▶ списание товаров для перепродажи.

Следующие расходы не распределяются по сегментам:

- ▶ остальные административные (общегрупповые) расходы, прочие (общегрупповые) операционные доходы и расходы;
- ▶ амортизация основных средств и нематериальных активов;
- ▶ финансовые доходы и расходы;
- ▶ расходы по налогу на прибыль.

Активы не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая руководством за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2017 и 2016 гг.

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г., представлена следующим образом:

6 месяцев 2017 г. (неаудированные)	Реализация товаров	Выдача денежных займов
Выручка		
Выручка от продаж внешним покупателям	3 412 411	728 502
Себестоимость, коммерческие и административные расходы	(2 690 988)	(320 495)
Прочие операционные доходы (прямые)	60 586	–
Прочие операционные расходы (прямые)	(38 003)	–
EBITDA сегментов	744 006	408 007

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

19. Операционные сегменты (продолжение)

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.:

Итого EBITDA сегментов	1 152 013
Нераспределенные статьи по сегментам	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(129 876)
Административные (общегрупповые) расходы	(180 866)
Прочие (общегрупповые) операционные доходы	107 040
Прочие (общегрупповые) операционные расходы	(26 361)
Финансовые доходы	8 981
Финансовые расходы	(529 213)
Расходы по налогу на прибыль	(54 010)
Чистая прибыль	347 708

Выручка и EBITDA отчетных сегментов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., представлена следующим образом:

6 месяцев 2016 г. (неаудированные) Пересчитано	Реализация товаров	Выдача денежных займов
Выручка		
Выручка от продаж внешним покупателям	3 334 331	741 102
Себестоимость, коммерческие и административные расходы	(2 579 512)	(534 549)
Прочие операционные доходы (прямые)	61 785	–
Прочие операционные расходы (прямые)	(36 661)	–
EBITDA сегментов	779 943	206 553

В следующей таблице представлена сверка EBITDA отчетных сегментов с чистой прибылью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.:

Итого EBITDA сегментов	986 496
Нераспределенные статьи по сегментам	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(101 820)
Административные (общегрупповые) расходы	(148 633)
Прочие (общегрупповые) операционные доходы	4 654
Прочие (общегрупповые) операционные расходы	(26 193)
Финансовые доходы	13 984
Финансовые расходы	(475 095)
Расходы по налогу на прибыль	(2 468)
Чистая прибыль	250 925

ОАО «ОР»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Договорные обязательства по будущим операциям

Группой заключен контракт на поставку оборудования для производства обуви. Контракт заключен с фирмой Boshmer Technik GmbH (Германия) на общую сумму 4 800 тыс. евро. В соответствии с условиями договора Группа платит авансовые платежи. По состоянию на 30 июня 2017 г., сумма авансовых платежей, которые еще предстоит выплатить Группе составила 2 819 тыс. евро. Оборудование будет поставлено после полной оплаты стоимости.

21. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

На 30 июня 2017 г. руководству Группы не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

Правительство Российской Федерации продолжает перестраивать инфраструктуру бизнеса в процессе перехода к рыночной экономике. Вследствие этого требования законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность коммерческих компаний, стремительно меняются. Для таких изменений характерны недостаточно продуманные формулировки, различные интерпретации и произвольное применение со стороны органов власти. В сфере налогообложения особенно распространены проверки и расследования, проводимые органами власти, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени. Группа полагает, что она начислила все необходимые налоговые обязательства в соответствии с внутренней интерпретацией налогового законодательства, однако описанные выше факты могут привести к дополнительному налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному (с вероятностью наступления от 5 до 50%) налоговому риску в размере 80 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 75 000 тыс. руб.). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит переоценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

ОАО «ОР»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)****22. События после отчетной даты**

В июле 2017 года ООО «Обувьрус», которое входит в Группу, разместила биржевые облигаций серии БО-01. Выпуск представляет собой 1 500 000 облигаций номиналом 1 000 руб. каждая со сроком обращения три года. Ставка купона определена в размере 15% годовых.

5 июля 2017 г. состоялась сделка по продаже 100% доли, принадлежащей конечному собственнику г-ну Титову Антону Михайловичу, в компаниях: ООО «Дизайн-Студия», ООО «Интегра», ООО «Дион», ООО «МираСтиль», ООО «МодернШуз», ООО «СтильМаркет», ООО «Торговый Дом «Россита», – компаниям ООО «Обувь России» и ОАО «ОР», с долей участия в Уставном капитале Обществ 99,96% и 0,04% соответственно. Общая сумма сделки составила 496 000. Это событие не повлияло на финансовую отчетность Группы, так как Группа осуществляла контроль над вышеуказанными компаниями (Примечание 1).

1 августа 2017 г. Группа заключила кредитное соглашение на возобновляемую кредитную линию с банк «ГЛОБЭКС» объемом 800 млн. руб. и сроком на 3 года.