

**Консолидированная финансовая отчетность  
ООО «Лента» и его дочерние компании  
за период с 1 января по 30 июня 2015 г.**

*Август 2015 г.*

**Консолидированная финансовая отчетность  
ООО «Лента» и его дочерних компаний**

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8
1. Группа компаний Лента и ее деятельность .....	8
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики .....	8
3. Операционные сегменты .....	11
4. Сезонный характер деятельности .....	12
5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами .....	12
6. Основные средства .....	13
7. Авансы по строительству .....	14
8. Права аренды .....	14
9. Нематериальные активы, кроме прав аренды .....	15
10. Запасы .....	15
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	16
12. Авансы выданные .....	16
13. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	16
14. Чистые активы, приходящиеся на участника .....	17
15. Кредиты и займы .....	18
16. Налог на прибыль .....	19
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	19
18. Обязательства по прочим налогам .....	19
19. Себестоимость .....	20
20. Расходы на продажу и административные расходы .....	20
21. Прочие операционные доходы .....	21
22. Выплаты, основанные на акциях .....	21
23. Договорные обязательства .....	22
24. Финансовые инструменты .....	22
25. Операции и инструменты хеджирования .....	25
26. Условные обязательства .....	26
27. События после отчетной даты .....	28

**Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.**

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2015 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения капитала за шестимесячный период, закончившийся по указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная Финансовая Отчетность».

В процессе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор и применение соответствующей учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- Предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО (IAS) 34 недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- Оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- Принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы;
- Предотвращение и выявление финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г., была утверждена руководством 28 августа 2015 года.

От имени руководства в соответствии с полномочиями, предоставленными Советом Директоров:



**Ян Дюннинг**  
(Генеральный директор ООО «Лента»)



**Яхо Лемменс**  
(Финансовый директор ООО «Лента»)

# ООО «Лента» и дочерние компании

## Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2015 г., (неаудиро- ванные)	31 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	85 759 779	81 218 207
Авансы по строительству	7	7 490 194	4 780 350
Права аренды	8	2 942 625	3 259 323
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	985 678	870 531
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	25	717 386	765 257
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>97 895 662</b>	<b>90 893 668</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	17 608 584	19 629 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	9 326 298	11 371 248
Авансы выданные	12	2 085 441	2 750 711
Налоги к возмещению		—	2 416 605
Авансы по налогу на прибыль		845 236	30 858
Предоплаченные расходы		191 984	128 718
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	25	550 284	1 969 920
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	11 799 699	12 000 893
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>42 407 526</b>	<b>50 298 334</b>
<b>Итого активы</b>		<b>140 303 188</b>	<b>141 192 002</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	15	55 275 053	58 519 948
Отложенные налоговые обязательства	16	4 161 537	3 750 189
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	25	17 487	28 357
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		27 301	35 465
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>59 481 378</b>	<b>62 333 959</b>
<b>Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	32 660 881	48 362 996
Авансы полученные		145 025	213 951
Обязательства по прочим налогам	18	1 061 324	898 178
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	25	156 947	—
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	15	16 337 110	12 695 422
<b>Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>		<b>50 361 287</b>	<b>62 170 547</b>
<b>Чистые активы, приходящиеся на участника</b>		<b>30 460 523</b>	<b>16 687 496</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>140 303 188</b>	<b>141 192 002</b>

Прилагаемые примечания на стр. 8-28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончив- шиеся 30 июня 2015 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев, закончив- шиеся 30 июня 2014 г. (неаудиро- ванные)
Выручка		114 897 154	85 899 056
Себестоимость	19	(89 920 735)	(67 514 816)
Валовая прибыль		24 976 419	18 384 240
Расходы на продажу и административные расходы	20	(16 726 371)	(12 591 474)
Прочие операционные доходы	21	1 179 341	813 088
Прочие операционные расходы		(288 833)	(85 396)
Операционная прибыль		9 140 556	6 520 458
Расходы по процентам		(5 352 437)	(2 933 777)
Доходы по процентам		254 672	38 075
Незффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков		6 308	-
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(181 817)	(5 754)
Прибыль до налогообложения		3 867 282	3 619 002
Расходы по налогу на прибыль	16	(815 498)	(959 026)
Прибыль за период		3 051 784	2 659 976
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый доход от хеджирования денежных потоков	25	(1 903 620)	905 158
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	16	380 724	(181 031)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		(1 522 896)	724 127
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		1 528 888	3 384 103

# ООО «Лента» и дочерние компании

## Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

		6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г. (неаудиро- ванные)
	Прим.		
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 867 282	3 619 002
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		10 584	22 244
Расходы по процентам к уплате		5 352 437	2 933 777
Доходы по процентам к получению		(254 672)	(38 075)
Убытки от недостач и списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		139 103	159 306
Изменения резерва по сомнительной задолженности		192 204	37 350
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	6,20	2 689 462	1 695 212
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами		12 743	-
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	25	(6 308)	-
		<u>12 002 835</u>	<u>8 428 816</u>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 984 009	1 534 360
Уменьшение/(Увеличение) авансов выданных (Увеличение)/Уменьшение prepaid расходов	12	665 366 (30 757)	(411 230) 11 349
Уменьшение запасов	10	1 881 694	116 452
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	17	(13 823 471)	(6 792 484)
Уменьшение авансов полученных		(68 926)	(9 585)
Увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	18	<u>2 579 751</u>	<u>1 515 509</u>
Денежный поток от операционной деятельности		<u>5 190 501</u>	<u>4 393 187</u>
Налог на прибыль уплаченный		(837 804)	(913 683)
Проценты уплаченные		(5 582 154)	(2 866 367)
Проценты полученные		<u>270 090</u>	<u>37 751</u>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		<u>(959 367)</u>	<u>650 888</u>
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 554 043)	(11 124 426)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(234 054)	(165 778)
Приобретение прав аренды		-	(501 831)
Поступления от продажи основных средств		<u>12 765</u>	<u>-</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(11 775 332)</u>	<u>(11 792 035)</u>
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		73 434 523	31 356 500
Погашения кредитов и займов полученных		(73 065 000)	(23 570 000)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(8 164)	(7 656)
Увеличение добавочного капитала		5 501 401	-
Операции с участником		6 729 995	94 787
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(59 250)	(70 868)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>12 533 505</u>	<u>7 802 763</u>
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		<u>(201 194)</u>	<u>(3 338 384)</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	13	<u>12 000 893</u>	<u>6 191 983</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	13	<u>11 799 699</u>	<u>2 853 599</u>

Прилагаемые примечания на стр. 8-28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника/об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г.  
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2015 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	32 829	12 285 733	16 687 496
Прибыль за период	-	-	-	-	3 051 784	3 051 784
Прочий совокупный доход (14)	-	-	(1 522 896)	-	-	(1 522 896)
Итого совокупный доход	-	-	(1 522 896)	-	3 051 784	1 528 888
Выплаты, основанные на акциях (22)	-	-	-	12 743	-	12 743
Взнос участника в добавочный капитал(14)	-	5 501 401	-	-	-	5 501 401
Дивиденды, выплаченные участнику	-	-	-	-	(18 000 000)	(18 000 000)
Операции с участником (14)	-	-	-	-	24 729 995	24 729 995
Баланс на 30 июня 2015 г. (неаудированные)	1 271 715	6 012 763	1 062 961	45 572	22 067 512	30 460 523
Баланс на 1 января 2014 г.	1 271 715	511 362	(42 959)	-	3 112 866	4 852 984
Прибыль за период	-	-	-	-	2 659 976	2 659 976
Прочий совокупный доход (14)	-	-	724 127	-	-	724 127
Итого совокупный доход	-	-	724 127	-	2 659 976	3 384 103
Операции с участником (14)	-	-	-	-	94 787	94 787
Баланс на 30 июня 2014 г. (неаудированные)	1 271 715	511 362	681 168	-	5 867 629	8 331 874

## **ООО «Лента» и дочерние компании**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

*(в тысячах российских рублей)*

#### **1. Группа компаний Лента и ее деятельность**

Группа компаний Лента (далее «Группа») состоит из ООО «Лента» (далее «Компания») и его дочерних компаний. Основной вид деятельности Группы это развитие и управление гипермаркетами и супермаркетами в России.

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 4 ноября 2003 г. Юридический адрес компании: 197374, Россия, Санкт-Петербург, улица Савушкина, 112.

#### **2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики**

##### ***Основа подготовки финансовой отчетности***

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г. которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

##### ***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой***

Учетная политика, применяемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применяемой при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2015 г.:

##### ***МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки)***

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от снижения стоимости услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.



**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

*(в тысячах российских рублей)*

**2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)**

***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой (продолжение)***

***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»***

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

***МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»***

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, включая следующее:

- ▶ Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг
- ▶ Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом
- ▶ Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе
- ▶ Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием
- ▶ Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется

Определения, указанные выше, совпадают с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые Группа использовала в предыдущих периодах, и, таким образом, данные поправки не влияют на учетную политику Группы.

***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»***

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

**2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)**

***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой (продолжение)***

***МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»***

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Данные поправки не влияют на учетную политику Группы, так как Группа соответствующим образом раскрывает информацию о суждениях при применении критериев агрегирования.

***МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»***

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме того, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Данная поправка не влияет на учетную политику Группы, так как Группа не применяет модель учета основных средств по переоцененной стоимости.

***МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»***

Поправка применяется ретроспективно и проясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не влияет на отчетность Группы.

***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»***

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Они включают:

***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»***

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3, а именно: совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 3.

**2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики (продолжение)**

***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой (продолжение)***

Данное исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самого совместного предпринимательства. Компания не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Группе.

***МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»***

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IFRS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

***МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»***

МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО (IAS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, которые были выпущены, но не вступили в силу.

**3. Операционные сегменты**

Основная хозяйственная деятельность Группы - развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации. На риски и вознаграждения влияют прежде всего экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли. У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (за исключением вложений в зарубежную компанию Lenta Luxembourg S.a.r.l, которые элиминируются на консолидированном уровне). Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов, руководство Группы произвело агрегирование операционного сегмента, представленного магазинами, в один отчетный сегмент. Сегменты схожи в отношении:

- ▶ Продукции
- ▶ Клиентской базы
- ▶ Централизованной структуры Группы (коммерческая, операционная, логистическая, финансовая функции, управление персоналом и информационные технологии централизованы)

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 3. Операционные сегменты (продолжение)

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в частности, Генеральным Директором, с целью произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики прибыли до выплаты процентов, налогов, за вычетом амортизации (EBITDA).

Учетная политика, используемая для операционных сегментов, соответствует учетной политике, применяемой для консолидированной финансовой отчетности.

Информация по сегментам за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г., следующая:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Выручка	114 897 154	85 899 056
EBITDA	11 830 018	8 215 670

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
EBITDA	11 830 018	8 215 670
Расходы по процентам	(5 352 437)	(2 933 777)
Доходы по процентам	254 672	38 075
Расходы по налогу на прибыль (см. Прим. 16)	(815 498)	(959 026)
Амортизация (см. Прим.6,20)	(2 689 462)	(1 695 212)
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	6 308	-
Расходы от курсовой разницы	(181 817)	(5 754)
Прибыль за период	3 051 784	2 659 976

#### 4. Сезонный характер деятельности

Розничные продажи подвержены сезонным колебаниям в праздничные периоды. В особенности сравнительно высокий уровень продаж обычно ожидается в период новогодних праздников в отношении всего ассортимента товаров. Данная информация приводится, чтобы позволить надлежащим образом оценить результаты деятельности Группы, однако руководство Группы пришло к выводу, что ее деятельность не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

#### 5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

Связанные стороны могут совершать операции, в которые несвязанные стороны, как правило, не вступают. Операции со связанными сторонами могут производиться не на тех же условиях, сроках и не в тех же суммах, как между несвязанными сторонами.

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Lenta Ltd (материнская компания)		
Начисленные обязательства	5 700	5 398

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Lenta Ltd (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	388	235

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г. и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г., были следующими:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	195 926	127 188
Выплаты основанные на акциях	1 734	–
Итого вознаграждения	197 660	127 188

#### 6. Основные средства

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2015 г., Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 6 858 787 тыс. руб. (шесть месяцев 2014 года: 8 403 560 тыс. руб.) без учета авансов под основные средства.

Земля и здания общей балансовой стоимостью 25 344 207 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 26 015 987 тыс. руб.) находятся в залоге по кредитным договорам (Примечание 15).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации расходов по займам. Таким образом, затраты по займам не капитализировались в течение этих периодов.

Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 30 июня 2015 г. составляет 43 811 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 50 091 тыс. руб.). Поступления в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., не включают основных средств, полученных по финансовому лизингу. Активы, полученные по финансовой аренде, находятся в залоге по соответствующим договорам финансового лизинга.

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 6. Основные средства (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Амортизация основных средств	2 535 247	1 588 323
Амортизация нематериальных активов	118 907	74 510
Амортизация прав аренды (Примечание 8)	35 308	32 379
Итого амортизация	2 689 462	1 695 212

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в примечании 23.

#### 7. Авансы по строительству

Авансы по строительству представляют собой авансы, выданные строителям за сооружение зданий магазинов, и поставщикам торгового и прочего оборудования.

#### 8. Права аренды

Права аренды на 30 июня 2015 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 472 228
Перемещение в основные средства	(307 184)
На 30 июня 2015 г.	3 165 044
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2015 г.	212 905
Амортизация за период	35 308
Перемещение в основные средства	(25 794)
На 30 июня 2015 г.	222 419
Остаточная стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 259 323
На 30 июня 2015 г.	2 942 625

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа приобрела права аренды на сумму 501 831 тыс. руб.

Расходы на амортизацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., составили 32 379 тыс. руб. Затраты на амортизацию прав аренды включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 20).

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 9. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2015 г. включали в себя следующее:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Первоначальная стоимость		
Программное обеспечение	1 837 439	1 603 385
Торговые марки	549	549
Итого первоначальная стоимость	1 837 988	1 603 934
Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	851 768	732 870
Торговые марки	542	533
Итого накопленная амортизация	852 310	733 403
Остаточная стоимость		
Программное обеспечение	985 671	870 515
Торговые марки	7	16
Итого остаточная стоимость	985 678	870 531

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Группа приобрела нематериальные активы на сумму 234 054 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 165 778 тыс. руб.).

Расходы на амортизацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., составили 118 907 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 74 510 тыс. руб.).

Затраты на амортизацию нематериальных активов включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 20).

#### 10. Запасы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары для перепродажи	16 834 463	18 729 075
Сырье и материалы	774 121	900 306
Итого запасы	17 608 584	19 629 381

Сырье и материалы представляют собой запасы, которые используются в собственном производстве хлебобулочных изделий, мясной продукции и кулинарии.

В течение отчетного периода Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимости продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., в сумме 139 103 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 159 306 тыс. руб.).

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	6 548 199	7 857 515
Скидки от поставщиков к получению	2 619 417	3 333 612
Прочая дебиторская задолженность	214 958	190 874
Резерв по сомнительной задолженности	(56 276)	(10 753)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>9 326 298</b>	<b>11 371 248</b>

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит возврату в течение 25 дней. Мониторинг дебиторской задолженности осуществляется на регулярной основе. Анализ на обесценение в разрезе контрагентов проводится на каждую отчетную дату. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда есть объективные данные, свидетельствующие о невозможности взыскания Группой всех причитающихся сумм согласно первоначальным условиям. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, создается в размере 100%, за исключением тех случаев, когда соглашение предусматривает долгосрочный характер дебиторской задолженности и, как следствие, отсутствие необходимости начислять резерв. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной до 365 дней, создается в отношении сумм, безнадежных к взысканию, на основе исторических данных о неисполнении контрагентом обязательств в предыдущих периодах и анализа его текущего финансового положения.

#### 12. Авансы выданные

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы поставщикам товаров	526 413	821 958
Авансы за услуги	1 294 185	1 607 272
Гарантийные платежи по договорам аренды	264 843	321 481
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>2 085 441</b>	<b>2 750 711</b>

#### 13. Денежные средства и денежные эквиваленты

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	10 814 999	8 954 088
Денежные средства в пути в рублях	597 981	1 802 739
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	386 011	1 239 907
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	708	4 159
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>11 799 699</b>	<b>12 000 893</b>

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последние три дня отчетного периода (30 июня или 29 - 31 декабря), которая была отправлена в банк, но не зачислена на соответствующий банковский счет до следующего отчетного года.

Значительная сумма остатка денежных средств в пути в рублях является результатом сезонности бизнеса, что приводит к более высокому уровню розничных продаж в праздничные периоды, такие как Новый год, кроме того, если последний день отчетного периода выпадает на нерабочий день в банке, остаток денежных средств в пути возрастает.



## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 13. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

Краткосрочные депозиты размещаются на разные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от операционных потребностей Группы в денежных средствах, проценты начисляются по соответствующей процентной ставке для краткосрочных депозитов.

#### 14. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2015 г., 31 декабря 2014 г. составлял 1 271 715 тыс. руб. В марте 2015 года участником было принято решение об увеличении уставного капитала путем вклада в имущество денежными средствами в размере 1 руб.

Добавочный капитал на 30 июня 2015 г. составлял 6 012 763 тыс. руб., (31 декабря 2014 г.: 511 362 тыс. руб.). В марте 2015 года участником было принято решение об увеличении добавочного капитала путем вклада в имущество денежными средствами в размере 5 501 401 тыс. руб.

В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2015 года ООО «Лента» объявила о выплате дивидендов и погасила свою задолженность перед участником на общую сумму 18 000 000 тыс. руб. В течение шести месяцев закончившихся 30 июня 2014 года Компания не объявляла о выплате дивидендов.

В 2011 году компания Lakatomo Holdings Ltd, которая на 100% принадлежит ООО «Лента», за вознаграждение в размере 15 724 392 тыс. руб. приобрела 19,96% (21 218 443 акций) Lenta Ltd., которая в свою очередь является владельцем 100% доли ООО «Лента».

В 2013 году 5 руководящих сотрудников компании выкупили 506 207 акций за 694 751 тыс. руб. В декабре 2013 года Lakatomo Holdings Ltd воспользовалась своим правом продать выкупленные ранее акции и продала оставшуюся долю в размере 20 712 236 акций Lenta Ltd., в обмен на вексель на сумму 30 232 653 тыс. руб., выданный компанией Lenta Ltd. В 2015 году по решению участника часть векселя и часть задолженности по процентам были погашены при передаче в качестве дивидендов в размере 18 000 000 тыс. руб.

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключило договор займа с компанией Lenta Ltd сроком до 31 мая 2012 г., который по истечению срока был пролонгирован до 31 мая 2015 г. Согласно договору Lenta Ltd получает заем в размере, не превышающем 5 млрд. рублей. Заем был погашен в марте 2015 года.

В апреле 2015 года ООО «Лента» получила заем от компании Zogonvo, которая является дочерней компанией Lenta Ltd, сроком до 27 марта 2025 г. По условиям соглашения заем не может превышать сумму эквивалентную 150 000 тыс. евро.

Выдача займа ООО «Лента» своей материнской компании, получение займа от Zogonvo, получение Группой векселя Lenta Ltd по экономической сути является перераспределением средств внутри группы и признается как вычет из чистых активов Компании, так ООО «Лента» является единственной операционной компанией группы. Соответственно Компания классифицировала данные суммы в качестве операций с участником.

Изменения резерва хеджирования представлено ниже:

	Резерв хеджирования
1 января 2015 г.	2 585 857
Изменения за период	(1 522 896)
30 июня 2015 г.	1 062 961

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 14. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

Движение компонентов прочего совокупного дохода (до учета налогообложения) было представлено следующим:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Хеджирование денежных потоков:		
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за период	(1 518 462)	(6 538)
Влияние налога на прибыль	303 692	1 308
(Доход)/расход за период	(385 158)	911 696
Влияние налога на прибыль	77 032	(182 339)
Чистый (доход)/расход от хеджирования денежных потоков	(1 522 896)	724 127

#### 15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем (обязательства по процентам)	руб.	314 641	317 351
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	27 397	30 069
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	6 339	33 128
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	4 767 453	5 798 205
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	1 255 792	6 516 669
Облигационный заем		9 965 488	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		16 337 110	12 695 422

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	-	9 962 655
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	9 933 880	9 915 884
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	руб.	45 341 173	38 641 409
Итого долгосрочные кредиты и займы		55 275 053	58 519 948

25 июня 2015 г. Группа подписала кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» на сумму 37 300 000 тыс. руб., срок погашения полученного кредита составляет 7 лет с момента выборки. На отчетную дату по данному договору Группой было получено 30 000 000 тыс. руб. Кредитные средства были использованы на досрочное погашение займа, полученного от VTB Capital plc. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов долг/EBITDA и EBITDA/процентное покрытие.

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 15. Кредиты и займы (продолжение)

В марте 2015 года Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 15 000 000 тыс. руб. с ПАО «Банк ВТБ». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов долг/EBITDA и EBITDA/процентное покрытие.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Группой было получено 37 700 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2015 г., и выплачено 67 015 000 тыс. руб.

На 30 июня 2014 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 32 800 000 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 36 260 000 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2015г. условия кредитных договоров не нарушались.

#### 16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	23 426	142 052
Расход по отложенному налогу на прибыль	792 072	816 974
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	815 498	959 026
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(380 724)	181 031
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(380 724)	181 031

#### 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	27 727 901	41 081 088
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	2 995 526	3 127 654
Кредиторская задолженность за основные средства	1 937 454	4 154 254
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	32 660 881	48 362 996

#### 18. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Социальные взносы	332 324	332 956
Налог на имущество	213 760	241 299
НДС к уплате	183 072	—
Налог на доходы физических лиц	101 015	120 691
Прочие налоги	231 153	203 232
Итого прочие налоги к уплате	1 061 324	898 178

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 19. Себестоимость

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Себестоимость реализованной продукции	76 392 671	56 849 795
Себестоимость продукции собственного производства	9 962 833	7 656 965
Логистические расходы	1 430 019	1 394 981
Убытки от недостач и списания до чистой стоимости реализации	2 135 212	1 613 075
<b>Итого себестоимость</b>	<b>89 920 735</b>	<b>67 514 816</b>

Себестоимость реализованной продукции уменьшается на скидки и доход от маркетинговых услуг, полученные от поставщиков.

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., включает расходы на оплату труда в размере 1 882 413 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 1 554 229 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 306 665 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 250 990 тыс. руб.).

#### 20. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Расходы на оплату труда	6 930 347	5 665 334
Амортизация (Примечание 6)	2 681 823	1 695 210
Аренда помещений	1 103 052	432 724
Реклама	945 798	834 977
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	909 011	643 214
Профессиональные услуги	771 806	718 721
Ремонт и обслуживание	760 421	515 448
Расходы по уборке	723 173	530 023
Налоги, кроме налога на прибыль	532 051	403 090
Расходы на охрану	467 699	356 014
Аренда земли и оборудования	180 852	151 918
Расходы на подготовку к открытию	216 270	257 562
Прочие	504 068	387 239
<b>Итого расходы на продажу и административные расходы</b>	<b>16 726 371</b>	<b>12 591 474</b>

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 966 242 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 795 160 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., включают в себя расходы на оплату труда 100 299 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 156 972 тыс. руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 12 183 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 20 624 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 7 639 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 2 тыс. руб.).

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 21. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Штрафы от поставщиков	451 379	325 866
Доходы от аренды	351 886	213 800
Доходы от рекламы	172 415	180 027
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	27 546	509
Прочие	176 115	92 886
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>1 179 341</b>	<b>813 088</b>

#### 22. Выплаты, основанные на акциях

В начале 2014 года Группой была одобрена программа долгосрочного премирования определенных членов руководящего персонала, согласно которой 1 апреля 2014 г. Группа предоставляет акции Lenta Ltd и объявляет условия плана участникам.

Рублевый эквивалент вознаграждения участникам плана был определен на основе суммы годового оклада на дату предоставления (1 апреля 2014 г.), целевого процента вознаграждения, коэффициента результативности деятельности Компании и коэффициента индивидуальных показателей деятельности.

Коэффициент результативности деятельности Компании основан на результатах деятельности за 2013 год. Ключевыми показателями являются EBITDA и объем выручки, результаты оценки этих показателей определяются таким же образом, как и для целей годового премирования. На основе результатов деятельности Компании за 2013 год был определен коэффициент 1.0 для целей расчета вознаграждений за 2014 год.

Коэффициент индивидуальных показателей деятельности варьируется от 0 до 1.15 в зависимости от успешности достижения целевых показателей деятельности участниками.

Количество обыкновенных акций Lenta Ltd, подлежащих передаче участникам программы, было определено путем деления рублевого эквивалента суммы вознаграждения на цену акций, рассчитанную на основе цены на глобальную депозитарную расписку Lenta Ltd при первичном публичном размещении на Лондонской фондовой бирже (10\$), переведенной в рубли, используя курс на дату первичного размещения, то есть 27 февраля 2014 г.

Акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения в несколько этапов:

- ▶ Первые 25% по истечении года с даты предоставления (1 апреля 2015 г.)
- ▶ Вторые 25% по истечении двух лет с даты предоставления (1 апреля 2016 г.)
- ▶ 50% по истечении трех лет с даты предоставления (1 апреля 2017 г.), при выполнении условия непрерывности трудоустройства в компании

В рамках первого этапа акции не были выпущены в апреле 2015 года. Группа планирует выпустить акции до конца 2015 г.

Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе котировок глобальных депозитарных расписок, выпущенных Lenta Ltd на Лондонской фондовой бирже на дату предоставления вознаграждения.

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 22. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Расходы, признанные за услуги, полученные от работников в течение года, представлены в следующей таблице:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	12 743	-

#### 23. Договорные обязательства

##### Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2015 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 15 206 352 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 12 709 553 тыс. руб.).

##### Обязательства по операционной аренде

Группа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды, без права расторжения, были следующие:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В течение 1 года	2 872 991	2 800 096
Свыше 1 года, но не более 5 лет	10 827 806	10 356 566
Более чем 5 лет	26 691 389	27 394 299
Итого обязательства по операционной аренде	40 392 186	40 550 961

#### 24. Финансовые инструменты

##### Категории финансовых инструментов

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства	11 799 699	12 000 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 326 298	11 371 248
По справедливой стоимости через прибыли и убытки	1 267 670	2 735 177
<b>Финансовые обязательства</b>		
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	174 434	28 357
<i>По амортизируемой стоимости:</i>		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	45 341 173	38 641 409
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	9 933 880	19 878 539
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	15 988 733	12 314 874
Краткосрочные обязательства по процентам	348 377	380 548
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 327 871	46 968 696
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	27 301	35 465
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	102 967 335	118 219 531

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

**Справедливая стоимость**

Следующая таблица представляет иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 30 июня 2015 г.:

	30 июня 2015 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 267 670	-	1 267 670	-
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	174 434	-	174 434	-
<b>Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Облигационный заем	10 114 641	10 114 641	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	45 581 017	-	45 581 017	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	15 171 940	-	15 171 940	-
Обязательства по финансовой аренде	27 301	-	27 301	-
	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	2 735 177	-	2 735 177	-
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	28 357	-	28 357	-
<b>Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Облигационный заем	10 322 951	10 322 951	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	54 122 762	-	54 122 762	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	21 310 270	-	21 310 270	-
Обязательства по финансовой аренде	35 465	-	35 465	-

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 24. Финансовые инструменты (продолжение)

##### Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2015 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Ниже приведено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов Группы, кроме тех, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	30 июня 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 267 670	1 267 670	2 735 177	2 735 177
<b>Финансовые обязательства</b>				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	27 301	27 301	35 465	35 465
Кредиты по плавающей ставке	45 347 512	45 581 017	38 674 537	54 122 762
Кредиты и займы по фиксированной ставке	26 264 651	25 286 581	32 540 833	31 633 221
<b>Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования</b>				
Инструменты хеджирования денежных потоков	174 434	174 434	28 357	28 357
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>71 813 898</b>	<b>71 069 333</b>	<b>71 279 192</b>	<b>85 819 805</b>

Руководство определило, что балансовая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. оценивался как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с финансовыми организациями с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Производные инструменты, оцениваемые при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы и кэпы. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели с использованием расчета приведенной стоимости для свопов и модели оценки опционов для кэпов. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, кривые процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску неисполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не оказали существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также на оценку финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

25. Операции и инструменты хеджирования

С целью снижения риска роста процентной ставки Mosprime Группа заключила соглашения в отношении процентных свопов и кэпов с ПАО «Банк ВТБ». На конец периода у Группы были следующие финансовые инструменты хеджирования риска изменения процентной ставки:

Вид инструмента	Номинальная сумма 2015 г.	Номинальная сумма 2014 г.	Фиксированная процентная ставка	Фиксированная комиссия	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	–	6 250 000	7,33%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	–	3 000 000	8,00%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	–	3 250 000	8,15%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	12 500 000	12 500 000	7,64%	–	31 марта 2015 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный своп	900 000	900 000	7,54%	–	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный своп	1 000 000	1 000 000	15,35%	–	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2016 г.
Процентный кэп	10 000 000	10 000 000	12,00%	0,54%	31 декабря 2014 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	900 000	900 000	12,00%	0,45%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.

Производные финансовые инструменты классифицируются в отчете о финансовом положении следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные активы	717 386	765 257
Краткосрочные активы	550 284	1 969 920
Долгосрочные обязательства	(17 487)	(28 357)
Краткосрочные обязательства	(156 947)	–
<b>Итого</b>	<b>1 093 236</b>	<b>2 706 820</b>

## ООО «Лента» и дочерние компании

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 25. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

Группа производит оценку справедливой стоимости свопов и кэпов на отчетную дату:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Свопы	1 141 020	2 154 537
Кэпы	(47 784)	552 283
Итого справедливая стоимость	1 093 236	2 706 820

Начиная с 1 июля 2013 г., Группа применяет учет хеджирования денежных потоков по свопам и кэпам, которые отвечают определенным критериям, включая оформление всей необходимой документации. Учет хеджирования был применен перспективно, начиная с даты формального определения.

Ретроспективная и перспективная эффективность хеджирования денежных потоков (свопов и кэпов) была оценена Группой с использованием метода долларовой компенсации. Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования была признана в составе прочего совокупного дохода в резерве хеджирования денежных потоков.

Эффект от изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов отражается следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Прибыли или убытки		
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	6 308	—
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	1 518 462	6 538
	1 524 770	6 538
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(385 158)	911 696
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	(1 518 462)	(6 538)
	(1 903 620)	905 158

#### 26. Условные обязательства

##### Операционная среда

Группа реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая санкции, уверенность потребителя, уровень занятости, процентные ставки, уровень долга потребителей и доступность потребительских кредитов, могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения. Общий спад Российской экономики или мировой экономики или неопределенность экономических прогнозов может негативно повлиять на потребительские расходы и операционные результаты Группы.

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

#### 26. Условные обязательства (продолжение)

##### *Операционная среда (продолжение)*

6 августа 2014 г. Указом Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещён ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению. Под действие эмбарго попали страны ЕС, США, Австралия, Канада, Норвегия. Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определило правительство РФ. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты и орехи.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

##### *Условные обязательства по судебным искам*

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в обычном процессе хозяйственной деятельности. Руководство оценивает максимальный эффект от этих исков и споров в размере 11 249 тыс. руб. на 30 июня 2015 г. (31 декабря 2014г.: 1 841 тыс. руб.).

Менеджмент полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, который вероятно окажет существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы, которое не было раскрыто в данной консолидированной финансовой отчетности.

## **26. Условные обязательства (продолжение)**

### ***Условные обязательства по судебным искам (продолжение)***

Российское налогообложение и законодательство. Российское правительство продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры при переходе к рыночной экономике. В результате законодательные акты и нормативы, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются плохой подготовкой, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, которые обладают полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своего понимания налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 1 018 090 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 030 479 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

### ***Аренда земли***

Некоторые соглашения на аренду участков земли содержат условие о сроке действия аренды в течение трех лет. Срок действия некоторых из этих трехлетних договоров аренды истек на дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе релевантных магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

### ***Вопросы защиты окружающей среды***

Влияние законодательства по защите окружающей среды в Российской Федерации претерпевает изменения, и позиция правительства в отношении этого влияния постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства согласно законодательству о защите окружающей среды. Как только обязательства определяются, они сразу признаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, гражданских судебных процессов или законодательства, не могут быть оценены, но могут быть материальны по сумме. В текущих условиях, при действующем законодательстве, руководство полагает, что не существует значительных обязательств по нанесению вреда окружающей среде.

## **27. События после отчетной даты**

6 августа 2015 г. публичный выпуск документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя был размещен на сумму 5 000 000 тыс. руб., номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб., ставка по купону составляет 12,4%, срок погашения 3 640 дней, предусмотрен опцион на право досрочного погашения через 2,5 года.

31 августа 2015 г. на основании решения участника ООО «Лента» объявила дивиденды в размере 16 759 059 тыс. руб., которые были выплачены путем передачи векселя, выданного Lenta Ltd, на сумму 15 724 910 тыс. руб. и задолженности по процентам на сумму 1 034 149 тыс. руб.