

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних компаний
за период с 1 января по 30 июня 2015 г.

Сентябрь 2015 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности
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
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	4
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Операционные сегменты	15
4. Сезонный характер деятельности	16
5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	16
6. Основные средства	17
7. Авансы по строительству	17
8. Права аренды	18
9. Нематериальные активы, кроме прав аренды	18
10. Запасы	19
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
12. Авансы выданные	20
13. Денежные средства и денежные эквиваленты	20
14. Чистые активы, приходящиеся на участника	20
15. Компоненты прочего совокупного дохода	22
16. Кредиты и займы	22
17. Налог на прибыль	23
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
19. Обязательства по прочим налогам	23
20. Себестоимость	24
21. Расходы на продажу и административные расходы	24
22. Прочие операционные доходы	25
23. Выплаты, основанные на акциях	25
24. Договорные обязательства	26
25. Финансовые инструменты	27
26. Операции и инструменты хеджирования	30
27. Условные обязательства	31
28. События после отчетной даты	33

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 14 сентября 2015 г.

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



Ян Дюннинг

(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс

(Финансовый директор ООО «Лента»)

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику ООО «Лента»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 г., а также соответствующий промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

Руководство организации несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 *«Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»* и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 *«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»*.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на то, что ООО «Лента» ранее выпустило промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на 30 июня 2015 г. и за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, утвержденную руководством Компании 28 августа 2015 г. В отношении ранее выпущенной сокращенной консолидированной финансовой отчетности аудит или обзорная проверка не проводились. Ранее выпущенная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была пересмотрена, как указано в примечании 2.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 сентября 2015 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «Лента»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037832048605.
Местонахождение: 197374, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112.

Сведения об исполнителе

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 Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

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.
Активы			
Внеоборотные активы			
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	26	717 386	765 257
Итого внеоборотные активы		97 895 662	90 893 668
Оборотные активы			
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	26	550 284	1 969 920
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	11 799 699	12 000 893
Итого оборотные активы		42 407 526	50 298 334
Итого активы		140 303 188	141 192 002
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	58 043 480	58 519 948
Отложенные налоговые обязательства	17	4 161 537	3 750 189
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	26	17 487	28 357
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		27 301	35 465
Итого долгосрочные обязательства		62 249 805	62 333 959
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	32 660 881	48 362 996
Авансы полученные		145 025	213 951
Обязательства по прочим налогам	19	1 061 324	898 178
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	26	156 947	–
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	16 385 549	12 695 422
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		50 409 726	62 170 547
Чистые активы, приходящиеся на участника		27 643 657	16 687 496
Итого обязательства		140 303 188	141 192 002

Прилагаемые примечания на стр. 10-33 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	20	(89 920 735)	(67 514 816)
Валовая прибыль		24 976 419	18 384 240
Расходы на продажу и административные расходы	21	(16 886 210)	(12 591 474)
Прочие операционные доходы	22	1 179 341	813 088
Прочие операционные расходы		(288 833)	(85 396)
Операционная прибыль		8 980 717	6 520 458
Расходы по процентам		(5 398 729)	(2 933 777)
Доходы по процентам		254 672	38 075
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков		6 308	—
Убыток от курсовой разницы		(128 749)	(5 754)
Прибыль до налогообложения		3 714 219	3 619 002
Расходы по налогу на прибыль	17	(815 498)	(959 026)
Прибыль за период		2 898 721	2 659 976
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый (расход) / доход от хеджирования денежных потоков	26	(1 903 620)	905 158
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	17	380 724	(181 031)
Прочий совокупный (расход) / доход за период, за вычетом налогов		(1 522 896)	724 127
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		1 375 825	3 384 103

Прилагаемые примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. (неаудиро- ванные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г. (неаудиро- ванные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 714 219	3 619 002
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		10 584	22 244
Расходы по процентам к уплате		5 398 729	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	6,21	2 689 462	1 695 212
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами		172 582	–
Доходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		(53 068)	–
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	26	(6 308)	–
		12 002 835	8 428 816
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 984 009	1 534 360
Уменьшение/(Увеличение) авансов выданных	12	665 366	(411 230)
(Увеличение)/Уменьшение prepaid расходов		(30 757)	11 349
Уменьшение запасов	10	1 881 694	116 452
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	18	(13 823 471)	(6 792 485)
Уменьшение авансов полученных		(68 926)	(9 584)
Увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	19	2 579 751	1 515 509
		5 190 501	4 393 187
Денежный поток от операционной деятельности		5 190 501	4 393 187
Налог на прибыль уплаченный		(837 804)	(913 683)
Проценты уплаченные		(5 582 154)	(2 866 367)
Проценты полученные		270 090	37 751
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(959 367)	650 888
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		12 765	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 775 332)	(11 792 035)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		76 258 165	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	14	5 501 401	–
Операции с участником	14	3 906 353	94 787
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(59 250)	(70 868)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		12 533 505	7 802 763
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(201 194)	(3 338 384)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	13	12 000 893	6 191 983
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	13	11 799 699	2 853 599

Прилагаемые примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника 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	–	–	–	–	2 898 721	2 898 721
Прочий совокупный доход (15)	–	–	(1 522 896)	–	–	(1 522 896)
Итого совокупный доход	–	–	(1 522 896)	–	2 898 721	1 375 825
Выплаты, основанные на акциях (23)	–	–	–	172 582	–	172 582
Увеличение уставного капитала (14)	–	5 501 401	–	–	–	5 501 401
Операции с участником (14)	–	–	–	–	3 906 353	3 906 353
Баланс на 30 июня 2015 г. (неаудированные)	1 271 715	6 012 763	1 062 961	205 411	19 090 807	27 643 657
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 (15)	–	–	724 127	–	–	724 127
Итого совокупный доход	–	–	724 127	–	2 659 976	3 384 103
Операции с участником	–	–	–	–	94 787	94 787
Баланс на 30 июня 2014 г. (неаудированные)	1 271 715	511 362	681 168	–	5 867 629	8 331 874

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.

Перевыпуск ранее выпущенной отчетности

28 августа 2015 г. руководство Компании утвердило к выпуску, и Компания выпустила промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность за период с 1 января по 30 июня 2015 г. В связи с корректировками, обсуждающимися ниже, Компания приняла решение о перевыпуске данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная отчетность за период с 1 января по 30 июня 2015 г. заменяет собой ранее выпущенную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Основные корректировки, сделанные при перевыпуске отчетности описаны ниже.

Компания провела корректировку, связанную с учетом вознаграждений, основанных на акциях, а также изменила представление займа, полученного от компании Zoronvo Holdings Limited, своей промежуточной материнской компании.

Изменение подхода к учету вознаграждений, основанных на акциях, привело к увеличению в отчетном периоде расходов на вознаграждения работникам, а также резерва по опционам на акции. Изменение подхода к представлению займа, полученного от компании Zoronvo Holdings Limited, промежуточной материнской компании, привело к увеличению обязательств и уменьшению собственного капитала Компании.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

Перевыпуск ранее выпущенной отчетности (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

На 30 июня 2015 г.	Сумма, представленная в ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Сумма в перевыпущен- ной отчетности
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	55 275 053	2 768 427	58 043 480
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16 337 110	48 439	16 385 549
Чистые активы, приходящиеся на участника	30 460 523	(2 816 866)	27 643 657

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	Сумма, представленная в ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Сумма в перевыпущен- ной отчетности
Расходы на продажу и административные расходы	(16 726 371)	(159 839)	(16 886 210)
Расходы по процентам	(5 352 437)	(46 292)	(5 398 729)
Убыток от курсовой разницы	(181 817)	53 068	(128 749)
Прибыль за период	3 051 784	(153 063)	2 898 721

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	Сумма, представленная в ранее выпущенной отчетности	Корректировки	Сумма в перевыпущен- ной отчетности
Прибыль до налогообложения	3 867 282	(153 063)	3 714 219
Расходы по процентам к уплате	5 352 437	46 292	5 398 729
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	12 743	159 839	172 582
Доходы от курсовой разницы по финансовой деятельности	–	(53 068)	(53 068)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(959 367)	–	(959 367)
Поступления от кредитов и займов полученных	73 434 523	2 823 642	76 258 165
Операции с участником	6 729 995	(2 823 642)	3 906 353
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(11 775 332)	–	(11 775 332)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	12 533 505	–	12 533 505
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(201 194)	–	(201 194)

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

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 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.

«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 перспективно 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.

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)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно 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.

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.

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 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.

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 перспективно 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 перспективно 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 (IFRS) 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.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

3. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы - развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации. На риски и вознаграждения влияет 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)

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в частности, Генеральным Директором, с целью проведения анализа деятельности и распределения ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики прибыли до выплаты процентов, налогов и до вычета 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	11 670 179	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	11 670 179	8 215 670
Расходы по процентам	(5 398 729)	(2 933 777)
Доходы по процентам	254 672	38 075
Расходы по налогу на прибыль (см. Прим. 17)	(815 498)	(959 026)
Амортизация (см. Прим.6,21)	(2 689 462)	(1 695 212)
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	6 308	—
Расходы от курсовой разницы	(128 749)	(5 754)
Прибыль за период	2 898 721	2 659 976

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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, не в те же сроки и не в тех же суммах, как между несвязанными сторонами.

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Lenta Ltd (конечная материнская компания)		
Начисленные обязательства	5 700	5 398
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	2 768 427	–

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Lenta Ltd (конечная материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	388	235
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Поступления от кредитов и займов полученных	2 823 642	
Расходы по процентам	46 292	–

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	161 573	–
Итого вознаграждения	357 499	127 188

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*(в тысячах российских рублей)***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 16).

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 основные средства, полученные по договорам финансовой аренды. Активы, полученные в финансовую аренду, находятся в залоге по соответствующим договорам.

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 24.

7. Авансы по строительству

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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 21).

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.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

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 21).

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.).

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)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 326 298	11 371 248

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит оплате 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 имеются 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.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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
Итого авансы выданные	2 085 441	2 750 711

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
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	11 799 699	12 000 893

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.

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 31 декабря 2014 г. составлял 1 271 715 000 руб. В марте 2015 года участником было принято решение об увеличении уставного капитала на 1 рубль путем вклада в имущество денежными средствами в размере 5 501 401 тыс. руб. В результате на 30 июня 2015 г. уставный капитал Компании составлял 1 271 715 001 рубль, а добавочный капитал увеличился на 5 501 400 999 рублей.

Выкупы акций материнской компании и займы, представленные материнской компании, отраженные непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участника»

В 2011 году компания Lakatomo Holdings Ltd, дочерняя компания ООО «Лента», за вознаграждение в размере 15 724 392 тыс. руб. приобрела 19,96% (21 218 443 штук) акций Lenta Ltd., материнской компании ООО «Лента». Поскольку на дату транзакции единственным активом Lenta Ltd. были инвестиции в ООО «Лента» данная транзакция была отражена в отчетности Группы как распределение чистых активов участнику.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

14. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

Выкупы акций материнской компании и займы, представленные материнской компанией, отраженные непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участника» (продолжение)

В 2013 году 5 руководящих сотрудников компании выкупили у Lakatomo Holdings Ltd 506 207 акций Lenta Ltd. за 694 751 тыс. руб. Данная операция была отражена как увеличение чистых активов, приходящихся на участника. В декабре 2013 года Lakatomo Holdings Ltd продала Lenta Ltd оставшуюся долю акций Lenta Ltd. в размере 20 712 236 акций. В качестве вознаграждения за выкуп собственных акций Lenta Ltd. выписала в пользу Lakatomo Holdings Ltd вексель на сумму 30 232 653 тыс. руб. под 10.5% годовых. Данная операция не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на эту дату Lenta Ltd. не имела каких-либо иных активов кроме инвестиций в ООО «Лента». Таким образом, ни на дату транзакции, ни на последующие отчетные даты, ни сам вексель, ни процентные доходы по нему в отчетности Группы не признавались.

В 2015 году единственный участник ООО «Лента» принял решение о погашении части номинала векселя с учетом накопленных процентов по нему путем зачета против объявленных дивидендов в размере 18 000 000 тыс. руб. Данная операция не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в соответствии с подходом описанным выше вексель и проценты по нему не признавались в финансовой отчетности Группы.

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 получила заем в размере 3 440 524 тыс. руб. Поскольку на дату предоставления займа единственным активом Lenta Ltd. были инвестиции в ООО «Лента» и погашения займа не ожидалось, сумма предоставленного займа была отражена как распределение чистых активов участнику.

В марте 2015 года заем с начисленными процентами по нему был погашен Lenta Ltd. за счет средств, полученных от вторичного размещения акций Lenta Ltd. Данная транзакция была отражена в отчетности как увеличение чистых активов, приходящихся на участника в сумме 3 906 353 тыс. руб.

Опционы на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников Компании, включая ключевой руководящий персонал, как часть их вознаграждения. См. примечание 23, где раскрыты детали выплат, основанных на акциях.

Резерв хеджирования

Резерв хеджирования используется для отражения эффективной части изменения инструментов хеджирования и позже реклассифицируется в состав прибыли или убытка, когда хеджируемый инструмент влияет на прибыль или убыток.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

15. Компоненты прочего совокупного дохода

	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
(Расход) /доход за период	(385 158)	911 696
Влияние налога на прибыль	77 032	(182 339)
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	(1 522 896)	724 127

16. 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.	54 778	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		16 385 549	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.	48 109 600	38 641 409
Итого долгосрочные кредиты и займы		58 043 480	58 519 948

В апреле 2015 года ООО «Лента» получила заем от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd, в сумме 45 000 тыс. евро (2 823 642 тыс. руб. по курсу на дату получения), сроком до 27 марта 2025 г. под процентную ставку равную 3 м Euro LIBOR плюс маржа 6,9% годовых.

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 покрытия долг/EBITDA и EBITDA/процентный расход.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

16. 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 покрытия долг/EBITDA и EBITDA/процентный расход.

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.

17. 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
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(380 724)	181 031

18. 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

19. 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)

20. 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
Итого себестоимость	89 920 735	67 514 816

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.).

21. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Расходы на оплату труда	7 090 186	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
Итого расходы на продажу и административные расходы	16 886 210	12 591 474

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.).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

22. 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
Итого прочие операционные доходы	1 179 341	813 088

23. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

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 в апреле 2015 года акции выпущены не были. Группа планирует выпустить акции до конца 2015 г.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

23. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

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

План, предусматривающий предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

В 2013 году Lenta Ltd., предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в Lenta Ltd. и ООО «Лента» права на получение вознаграждения в форме опционов на акции Lenta Ltd. при увеличении стоимости ее акций, обусловленные достижением ряда ключевых показателей и сохранением занятости в Группе в течение определенного времени. В течение 2015 года некоторые участники плана были выведены из состава руководящих комитетов Lenta Ltd., но сохранили свои должности в штате ООО «Лента». Несмотря на то, что эти участники более не руководят деятельностью Lenta Ltd., они продолжают оказывать услуги ООО «Лента». Поэтому Группа отражает расходы по данному плану и соответствующее увеличение резерва по опционам в своей финансовой отчетности. Суммы начисленных расходов и увеличения резерва по опционам в промежуточном отчетном периоде, закончившемся 30 июня 2014 года, были незначительными.

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	172 582	–

24. 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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
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
Финансовые обязательства		
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	174 434	28 357
<i>По амортизируемой стоимости:</i>		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	48 109 600	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	396 816	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	105 784 201	118 219 531

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
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 267 670	–	1 267 670	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	174 434	–	174 434	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем	10 114 641	10 114 641	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	48 397 883	–	48 397 883	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	15 171 940	–	15 171 940	–
Обязательства по финансовой аренде	27 301	–	27 301	–

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	31 декабря 2014 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	2 735 177	–	2 735 177	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	28 357	–	28 357	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
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	–

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
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 267 670	1 267 670	2 735 177	2 735 177
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	27 301	27 301	35 465	35 465
Кредиты по плавающей ставке	48 164 378	48 397 883	38 674 537	54 122 762
Кредиты и займы по фиксированной ставке	26 264 651	25 286 581	32 540 833	31 633 221
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	174 434	174 434	28 357	28 357
Итого финансовые обязательства	74 630 764	73 886 199	71 279 192	85 819 805

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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.

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.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

26. 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)	–
Итого	1 093 236	2 706 820

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 и отражена в резерве хеджирования денежных потоков.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

26. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

27. 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

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 2014 г.: 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.

Российское налогообложение и законодательство

Российское правительство продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры при переходе к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточной проработкой, 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 по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. не создавались. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

27. Условные обязательства (продолжение)

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 отчетную дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе соответствующих магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. начислен не был.

Вопросы защиты окружающей среды

Влияние законодательства о 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 существенны по сумме. В текущих условиях и при действующем законодательстве, руководство полагает, что у Группы не имеется значительных обязательств по устранению вреда, нанесенного окружающей среде.

28. 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. Данная операция не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в соответствии с подходом, описанным в примечании 14, вексель и проценты по нему не признаются в финансовой отчетности Группы.

1 сентября 2015 г. было объявлено о планируемом размещении документарных процентных неконвертируемых облигаций ООО «Лента» на сумму 5 000 000 тыс. руб., номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб., срок погашения 3 640 дней. Дата начала размещения 10 сентября 2015 г.