

Приложение №3

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, и заключение независимого аудитора за 2013, 2014, 2015 годы, состоящая из:

- аудиторского заключения независимого аудитора
- консолидированного отчета о финансовом положении
- консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- консолидированного отчета о движении денежных средств
- консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерние компании
за 2011, 2012, 2013 гг.

Март 2014

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	29
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	32
5. Операционные сегменты	35
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	36
7. Основные средства	38
8. Авансы по строительству	40
9. Права аренды	40
10. Нематериальные активы, кроме прав аренды	41
11. Запасы	43
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
13. Авансы выданные	45
14. Налоги к возмещению	46
15. Денежные средства и денежные эквиваленты	46
16. Чистые активы, приходящиеся на участника	46
17. Кредиты и займы	48
18. Налог на прибыль	52
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
20. Прочие налоги к уплате	55
21. Себестоимость	55
22. Расходы на продажу и административные расходы	56
23. Прочие операционные доходы	57
24. Договорные обязательства	57
25. Финансовые инструменты	58
26. Управление финансовыми рисками	61
27. Условные обязательства	68
28. События после отчетной даты	69

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2013, 2012 и 2011 годы, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

В процессе подготовки 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 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 внутренних контролей 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;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета соответствующей юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- Принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- Предупреждения и выявление ошибок и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 28 марта 2014 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:


Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



J. J. Лейменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Лента»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013, 2012 и 2011 годы, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. его финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год, 2012 год и 2011 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

28 марта 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037832048605.

Местонахождение: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, улица Савушкина, д. 112

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом 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 его дочерние компании

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7	51 165 287	30 582 875	18 305 464	17 003 770
Авансы по строительству	8	2 576 068	1 459 501	646 300	293 856
Права аренды	9	2 759 159	2 200 523	1 603 734	1 205 454
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	10	623 158	446 200	240 770	172 923
Отложенные налоговые активы	18	—	—	—	41 924
Итого внеоборотные активы		57 123 672	34 689 099	20 796 268	18 717 927
Оборотные активы					
Запасы	11	12 994 188	9 373 700	7 569 262	6 745 591
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	8 466 099	5 466 858	3 891 711	3 988 760
Авансы выданные	13	1 403 611	765 241	309 324	381 815
Налоги к возмещению	14	1 714 755	1 121 760	112 199	69 800
Предоплаченные расходы		134 124	50 904	55 313	32 246
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	6 191 983	3 516 777	5 124 292	758 307
Итого оборотные активы		30 904 760	20 295 240	17 062 101	11 976 519
Итого активы		88 028 432	54 984 339	37 858 369	30 694 446
Капитал и обязательства					
Итого капитал, приходящийся на участника	16	—	(1 013 428)	(5 536 739)	—
Обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	17	39 849 089	24 978 988	24 884 900	—
Отложенные налоговые обязательства	18	1 639 997	705 323	114 641	—
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	17	370 939	130 089	201 047	—
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		50 429	65 420	76 256	3 968
Итого долгосрочные обязательства		41 910 454	25 879 820	25 276 844	3 968
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	33 788 597	25 025 860	17 281 631	14 598 213
Авансы полученные		124 801	156 672	145 923	219 532
Обязательства по прочим налогам	20	715 445	547 509	278 833	208 269
Обязательства по налогу на прибыль		481 482	402 595	230 767	398 709
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	17	188 773	141 558	172 930	—
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	6 143 087	3 843 753	8 180	8 414 783
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		41 442 185	30 117 947	18 118 264	23 839 506
Чистые активы, приходящиеся на участника	16	4 675 793	—	—	6 850 971
Итого обязательства		88 028 432	54 984 339	37 858 369	30 694 446

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка		144 266 474	109 909 902	89 766 025
Себестоимость	21	(112 809 423)	(87 233 080)	(73 055 318)
Валовая прибыль		31 457 051	22 676 822	16 710 707
Прочие операционные доходы	23	1 459 675	1 119 820	1 011 030
Расходы на продажу и административные расходы	22	(18 713 365)	(13 459 977)	(11 164 974)
Восстановление обесценения нефинансовых активов		—	401	44 200
Прочие операционные расходы		(169 658)	(124 618)	(80 635)
Операционная прибыль		14 033 703	10 212 448	6 520 328
Расходы по процентам		(4 341 902)	(3 217 459)	(1 331 560)
Доходы по процентам		82 153	77 779	23 294
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	17	(234 367)	102 330	(373 977)
Прочие расходы		—	(122 580)	(14 852)
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		(26 526)	5 841	(29 228)
Прибыль до налогообложения		9 513 061	7 058 359	4 794 005
Расходы по налогу на прибыль	18	(2 031 643)	(1 846 377)	(1 167 577)
Прибыль за период		7 481 418	5 211 982	3 626 428
Прочий совокупный доход				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	16	(53 698)	—	—
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	18	10 739	—	—
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		(42 959)	—	—
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		7 438 459	5 211 982	3 626 428

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Денежный поток от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		9 513 081	7 058 359	4 794 005
Корректировки:				
Прибыль / (Убыток) от выбытия основных средств		72 586	15 000	(19 063)
Доход от выбытия прав аренды		(1 493)	—	—
Расходы по процентам к уплате		4 341 902	3 217 459	1 331 560
Доходы по процентам к получению		(82 153)	(77 779)	(23 294)
Убытки от недостач и списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		131 382	42 399	191 183
Изменения резерва по сомнительной задолженности		34 606	(3 639)	24 745
Амортизация основных средств, прав аренды и нематериальных активов	7,9, 10,22	2 311 959	1 576 028	1 963 215
Восстановление обесценения нефинансовых активов		—	(401)	(44 200)
Доходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		—	—	(17 207)
Изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	17	234 367	(102 330)	373 977
		16 556 217	11 725 096	8 574 921
Изменения в оборотном капитале:				
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	(3 005 385)	(1 571 933)	75 167
Увеличение авансов уплаченных	13	(638 627)	(455 917)	72 491
Увеличение предоплаченных расходов		(8 220)	(13 424)	(6 607)
Увеличение запасов	11	(3 751 870)	(1 846 837)	(1 014 854)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	19	7 459 001	7 223 901	2 552 629
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(31 871)	10 748	(73 609)
Уменьшение прочих налогов к уплате	14, 20	(456 149)	(740 886)	28 165
Денежный поток от операционной деятельности		16 123 096	14 330 748	10 208 303
Налог на прибыль уплаченный		(976 252)	(1 083 867)	(1 178 955)
Проценты полученные		89 411	78 202	20 431
Проценты уплаченные		(4 048 445)	(3 102 964)	(1 468 397)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		11 187 810	10 222 119	7 581 382
Денежный поток от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств		(22 496 319)	(14 061 626)	(3 536 617)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(274 388)	(262 708)	(121 672)
Приобретение прав аренды		(813 449)	(639 474)	(386 368)
Поступления от продажи основных средств		4 361	680	214 344
Поступления от выбытия прав аренды		30 443	—	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(23 549 352)	(14 963 128)	(3 830 313)
Денежный поток от финансовой деятельности				
Поступления от кредитов полученных		70 921 178	26 670 001	71 729 743
Погашения кредитов полученных		(54 045 200)	(22 837 000)	(55 100 689)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(14 992)	(10 836)	—
Поступления от продажи собственной доли, выкупленной у участников	16	694 751	—	—
Выкуп собственной доли у участников	16	—	—	(15 724 392)
Операции с участником		(2 443 989)	(688 671)	(289 746)
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам	6	(75 000)	—	—
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		15 036 748	3 133 494	614 916
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 675 206	(1 607 515)	4 365 985
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	3 516 777	5 124 292	758 307
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	6 191 983	3 516 777	5 124 292

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Собственная доля, выкупленная у участников*	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника ***
Баланс на 1 января 2011 г.	1 271 715	511 362	-	-	5 067 894	6 850 971
Прибыль за период	-	-	-	-	3 626 428	3 626 428
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	3 626 428	3 626 428
Выкуп доли собственного капитала (16)	-	-	-	(15 724 392)	-	(15 724 392)
Операции с участником (16)	-	-	-	-	(289 746)	(289 746)
Баланс на 31 декабря 2011 г.	1 271 715	511 362	-	(15 724 392)	8 404 576	(5 536 739)
Прибыль за период	-	-	-	-	5 211 982	5 211 982
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	5 211 982	5 211 982
Операции с участником (16)	-	-	-	-	(688 671)	(688 671)
Баланс на 31 декабря 2012 г.	1 271 715	511 362	-	(15 724 392)	12 927 887	(1 013 428)
Прибыль за период	-	-	-	-	7 481 418	7 481 418
Прочий совокупный доход	-	-	(42 959)	-	-	(42 959)
Итого совокупный доход	-	-	(42 959)	-	7 481 418	7 438 459
Продажа собственной доли, выкупленной у участников** (16)	-	-	-	378 641	316 110	694 751
Погашение собственной доли, выкупленной у участников** (16)	-	-	-	15 345 751	(15 345 751)	-
Операции с участником (16)	-	-	-	-	(2 443 989)	(2 443 989)
Баланс на 31 декабря 2013 г.	1 271 715	511 362	(42 959)	-	2 935 675	4 675 793

Примечания

*Собственная доля, выкупленная у участников: акции компании Lenta Ltd (непрямой 100% владелец материнской компании Группы ООО «Лента»), которыми владеет зарубежная дочерняя компания Группы Lakatomo Holdings Ltd. Поскольку Lenta Ltd не ведет никакой деятельности, за исключением непрямого владения компанией ООО «Лента», покупка акций Lenta Ltd компанией Lakatomo Holdings Ltd (на 100% принадлежащей ООО «Лента») в конце 2011 года по экономической сути представляет собой выкуп доли собственного капитала Группы.

** Продажа акций Lenta Ltd компанией Lakatomo Holdings Ltd за отчетный период была осуществлена в пользу 5 руководящих сотрудников компании ООО «Лента» (2% имеющихся акций) и в пользу Lenta Ltd (98% имеющихся акций).

*** Отрицательные чистые активы, приходящиеся на участника, классифицируются в балансе в качестве капитала.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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 года. Юридический адрес компании: 197374, Россия, Санкт-Петербург, улица Савушкина, 112.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Положение о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., является первой консолидированной финансовой отчетностью, составленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2010 г., Группа не подготавливала консолидированную или сводную финансовую отчетность согласно российским или другим стандартам бухгалтерского учета, см. Примечание 2.4, в котором приведена информация о переходе Группы на МСФО.

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч (РР), кроме случаев, где указано иное.

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

Российские компании, входящие в Группу, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику дочерних компаний Группы были внесены необходимые изменения для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. чистые оборотные обязательства Группы составляли 10 537 425 РР (31 декабря 2012 г.: 9 822 707 РР, 31 декабря 2011 г.: 1 056 163 РР, 1 января 2010 г.: 11 862 987 РР).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2013 г., составляют 24 850 000 РР. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря 2013 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе и другим лицам.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольной доли участия.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.2. Основа консолидации (продолжение)

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2.3. Существенные положения учетной политики

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в соответствующем периоде.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения, производится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса балансовая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на дату приобретения, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39, либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться. Последующее погашение условного вознаграждения также учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею идентифицируемых и условных обязательств.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница после проведения повторного анализа признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 25.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации и функциональной валютой всех компаний Группы является Российский рубль. Российский рубль - это национальная валюта Российской Федерации, в которой Группа ведет свою основную хозяйственную деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются в прибыли и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются аналогично доходам или расходам, признаваемым в результате изменения справедливой стоимости статьи.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия – это предприятия, которые контролируются Компанией (включая компании специального назначения). Существование и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть исполнены или конвертированы, принимаются во внимание при оценке того, может ли Компания контролировать другое предприятие.

Дочерние предприятия консолидируются, начиная с той даты, с которой контроль переходит к Компании (дата приобретения), и исключаются из консолидации, начиная с даты утраты контроля.

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о прибылях и убытках.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для целей сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Амортизация таких активов, также как остального имущества начинается тогда, когда активы становятся пригодными для использования.

Амортизация

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	30
Благоустройство	30
Машины и оборудование	от 5 до 15
Прочее	от 3 до 5

Права аренды

Права аренды приобретаются как часть проектов по развитию гипермаркетов и отражаются отдельно по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Данные права аренды амортизируются в течение срока аренды, который составляет 49 лет, амортизация учитывается в составе прибыли или убытка. Если Группа в дальнейшем приобретает права собственности на земельный участок, которым до этого она пользовалась на правах аренды, стоимость соответствующих прав аренды на дату приобретения включается в стоимость приобретаемого участка земли.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая во всех случаях, когда по условиям аренды предусматривается передача практически всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием актива, арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Активы, используемые на условиях финансовой аренды, признаются в качестве активов на дату начала срока аренды по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если данная сумма будет меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Арендные платежи разделяются на затраты на финансирование и уменьшение обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента по непогашенной сумме обязательства. Затраты на финансирование отражаются напрямую в прибыли и убытках, кроме тех случаев, когда они непосредственно относятся к квалифицируемым активам, в последнем случае они капитализируются в соответствии с политикой Группы по учету расходов по займам.

Платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, отдельно приобретенные, учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Учет после первоначального признания в случае нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае нематериальных активов с неопределенным сроком использования - по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением расходов на разработку, которые были капитализированы, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в прибыли и убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования (который составляет от 3 до 7 лет) амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования и проверяются на предмет обесценения в случае, если есть признаки возможного обесценения нематериального актива. Период амортизации и способ амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком использования повторно анализируются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления предприятием будущих экономических выгод от актива приводят к изменению периода амортизации или способа амортизации, в зависимости от ситуации, и рассматриваются как изменения оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования учитываются в отчете о прибылях и убытках в той статье расходов, которая соответствует функции нематериальных активов, или включаются в балансовую стоимость актива, в соответствующих случаях.

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов.

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость нефинансовых активов, чтобы определить наличие объективных признаков обесценения. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения.

Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится данный актив. При наличии соответствующего и последовательного обоснования, корпоративные активы могут быть также отнесены к отдельным подразделениям, генерирующим денежные потоки, или, в ином случае, они относятся к наименьшей группе подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых разумное и последовательное обоснование для отнесения может быть определено.

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные потоки) меньше чем балансовая стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но, таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с интерпретацией руководством соответствующих законодательных актов принятых на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса, налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении прибыли или убытков, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах.

Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, принятым на отчетную дату, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы, образованные вследствие вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, неиспользованные налоговые льготы и перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев:

- Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент её совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных различий, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой имеется значительная вероятность того, что временные различия будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникновение которых ожидается в будущих периодах в отношении возмещения активов и погашения обязательств, признанных на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу, и Группа намеревается произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством зачета.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Стоимость приобретения включает в себя прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. Себестоимость продаж включает в себя только себестоимость запасов, реализованных через розничные магазины, и списания запасов, произведенные в течение отчетного периода.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Квалифицируемый актив – это актив, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже. Для целей признания затрат по займам продолжительным периодом времени считается период равный или больше чем двенадцать месяцев.

В тех пределах, в которых Группа использует заемные средства, полученные в общих целях, для приобретения квалифицируемого актива, Группа определяет сумму затрат по займам подлежащих капитализации применяя ставку капитализации к сумме расходов на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Признание выручки

Единственным источником выручки являются розничные продажи. Выручка от продажи товаров признается в момент продажи.

Группа осуществляет и признает реализацию розничным клиентам в своих магазинах в момент продажи. Розничные продажи осуществляются за наличный расчет и по банковским картам. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость и уменьшается на ожидаемую сумму возвратов от покупателей. Историческая информация относительно временных рамок и периодичности возвратов от покупателей используется для оценки суммы и создания резерва на такие возвраты в момент продажи.

Выручка, полученная от сдачи в аренду небольших торговых площадей в магазинах Группы, признается в конце каждого месяца равномерно в течение периода аренды, в соответствии с условиями соответствующих договоров аренды.

Процентный доход признается, используя метод эффективной процентной ставки. Процентный доход учитывается в строке Процентный доход в отчете о совокупном доходе.

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором выполняются условия для ее получения.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам

Группа производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Расходы на подготовку к открытию магазинов

Операционные расходы, которые были понесены в процессе открытия новых магазинов, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Эти затраты не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и включают в себя расходы на аренду, коммунальные услуги и прочие операционные расходы.

Договоры долевого участия в строительстве и инвестиционные договора

В случае если Группа занимается краткосрочными строительными проектами по постройке нового магазина по поручению третьих лиц, расходы на строительство магазина учитываются как прочая дебиторская задолженность, в то время как платежи, полученные от третьих лиц, признаются в качестве авансов полученных. Группа участвует в таких проектах в качестве агента и признает полученную комиссию в составе прочих операционных доходов.

Отчетность по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров.

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что существует только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе выручки и прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (EBITDA). Показатель EBITDA не регулируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности.

Сезонность

Хозяйственная деятельность Группы стабильна в течение года с небольшим влиянием сезонности, за исключением значительного увеличения хозяйственных операций в декабре.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Общие положения

Финансовые активы классифицируются на следующие установленные категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от содержания и назначения финансового актива и определяется в момент первоначального признания.

Все финансовые активы учитываются при первоначальном признании по справедливой стоимости плюс, в случае, если финансовые активы не являются отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это способ расчета амортизируемой стоимости финансового актива / обязательства и распределения дохода / расхода по процентам на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для точного дисконтирования будущих выплат или поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива / обязательства, или, когда это применимо, более короткого периода времени к сумме чистой балансовой стоимости финансового актива / обязательства на момент их первоначального признания.

Для всех финансовых инструментов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и процентных финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается, используя эффективную ставку процента. Процентный доход отражается в отдельной строке в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются в качестве займов или дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банке или в кассе и краткосрочные депозиты со сроком действия менее трех месяцев.

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив считается обесцененным, если существует объективное свидетельство, что в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, было оказано влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу. Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансовых активов непосредственно уменьшается на сумму убытка от обесценения, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае, если дебиторская задолженность признается нереальной ко взысканию, она списывается за счет резерва. Последующее восстановление ранее списанной суммы происходит путем уменьшения резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва учитываются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, в случае, если в следующем периоде сумма убытков от обесценения уменьшится, и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, признанный прежде убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытках до той степени, чтобы балансовая стоимость инвестиций после восстановления обесценения не превышала амортизируемую стоимость за вычетом соответствующей амортизации, которая была бы в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, когда:

- Истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива;
- Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого актива или существует обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенных задержек третьим лицам по транзитному соглашению; и или (а) Группа передала практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, или (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, но передала контроль над активом.

Если Группа передает свои права на получение денежных средств от актива или вступает в транзитное соглашение и не передает и не сохраняет за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, и не передает контроль над активом, то актив продолжает признаваться в той степени, в какой продолжается участие Группы в данном активе.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В этом случае, Группа также признает связанное обязательство. Переданный актив и связанное обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей сумме из первоначальной балансовой стоимости и максимальной суммы возмещения, которую Группа может быть обязана вернуть.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на сделку, и их последующая оценка производится по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается тогда и только тогда, когда обязательство Группы погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, или реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как процентные свопы и кэпы, чтобы хеджировать свои риски по процентным ставкам. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна. Доходы или расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии переклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет операцию хеджирования, к которой Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Документация включает определение инструмента хеджирования, объекта или операции хеджирования, характера хеджируемого риска и метод оценки эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации риска изменения справедливой стоимости объекта хеджирования или денежных потоков, относящихся к хеджируемому риску. Такое хеджирование, как ожидается, будет высокоэффективным для компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков и подвергается анализу на постоянной основе для определения степени фактической эффективности в течение отчетных периодов, для которых оно было определено.

Свопы и кэпы, используемые Группой, операции с которыми отвечают строгим критериям для применения учета хеджирования, признаются как инструменты хеджирования денежных потоков.

Эффективная часть доходов и расходов по инструменту хеджирования признается в прочем совокупном доходе в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть признается непосредственно в составе прибыли или убытка, как прочие операционные расходы.

Формальное определение операции хеджирования имеет перспективный эффект с даты, когда все критерии выполняются. В частности, учет хеджирования может быть применен только начиная с даты, когда вся необходимая документация оформлена. Следовательно, операции хеджирования не могут быть определены ретроспективно.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в тот момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая продажа.

Если объектом хеджирования является первоначальная стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в первоначальную балансовую стоимость данного нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), или же в случае аннулирования Группой соответствующей операции хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет условиям учета хеджирования, накопленные доходы или расходы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются представленными в качестве отдельного компонента в составе капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция или договорное обязательство не будет исполнено.

Выделение краткосрочной и долгосрочной части

- Если Группа имеет намерение использовать производный финансовый инструмент как инструмент экономического хеджирования в течение периода более 12 месяцев после отчетной даты, производный финансовый инструмент классифицируется как долгосрочный (или выделяется долгосрочная и краткосрочная часть) в соответствии с классификацией соответствующего объекта хеджирования.

2.4. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., является первой консолидированной финансовой отчетностью, составленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2010 г., Группа не подготавливала консолидированную или сводную финансовую отчетность согласно российским или другим стандартам бухгалтерского учета.

Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2011 г.

Группа не применяла исключения, которые предусматриваются МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и освобождают компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

В процессе применения положений учетной политики Группы, которые описаны выше в Примечании 2, руководство применяет суждения, оценки и допущения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и соответствующие допущения основываются на исторических данных и других факторах, которые, считаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерские оценки и основополагающие допущения анализируются на постоянной основе. Изменение оценочных значений признается в том периоде, в котором данное изменение имело место, если оно влияет только на данный период, или признается в периоде, когда изменение имело место, и в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Суждения, которые имеют наиболее значительный эффект на суммы, признанные в этой консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерские оценки, которые могут привести к значительным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, включают в себя следующее:

Учетные суждения

Обязательства по договорам операционной аренды – Группа как арендодатель

Группа заключила договора аренды земли и помещений. На основании сроков и условий соглашений, таких как срок аренды, который не составляет большую часть срока полезного использования коммерческого имущества, Группой было определено, что существенная часть рисков и вознаграждений от владения данным имуществом, сохраняются за Группой, и такие контракты учитываются как операционная аренда.

Активы или приобретение бизнеса

Время от времени в ходе обычной деятельности Группа приобретает компании, которые являются стороной договора аренды или собственниками земельных участков, в которых Компания заинтересована. Если на дату приобретения Группой, компания не вела хозяйственную деятельность, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды или земельного участка) в консолидированной финансовой отчетности. Задача учетного суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года,

рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является вопросом суждения, основанным на накопленном опыте по сопоставимым активам.

Будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, потребляются непосредственно при его использовании. Однако, другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этим активом. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с техническим состоянием актива и оценивает период, в течение которого, как предполагается, активы будут приносить выгоды Группе. Следующие основные факторы принимаются во внимание: (а) ожидаемое использование актива; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от факторов деятельности и программы технического обслуживания; (в) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Срок полезного использования анализируется не реже чем в конце каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения оценочных значений.

Допущение о перезаключении договоров аренды

Предполагается, что первоначальные договоры аренды земли, заключенные на 3 года будут перезаключены на срок 49 лет после окончания строительства магазинов. Таким образом, любые долгосрочные авансы, уплаченные при начале аренды, как предполагается, имеют срок жизни равный 49 годам. Если Группе не удастся перезаключить договор аренды на период равный 49 лет, права аренды будут списаны в конце срока действия первоначального договора аренды.

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и установленных норм для списания. Нормы списания запасов определяются руководством на основании данных о предыдущих продажах таких материалов.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различиям в интерпретации. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компаний Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени.

**3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
(продолжение)**

Оценочные значения и допущения

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем операциям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к дополнительному финансовому риску для Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активного рынка, справедливая стоимость определяется, используя методики оценки, в том числе модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (смотри Примечание 25 для более подробного описания).

Обесценение нефинансовых активов

Группа анализирует балансовую стоимость активов, чтобы определить наличие признаков обесценения финансового актива. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки оцениваются, используя данные о прогнозируемых денежных потоках по каждому магазину, составленных на основании самой актуальной бюджетной информации, доступной на момент расчета. Модель дисконтированных денежных потоков, подразумевает значительное число оценок и допущений, относительно будущего темпа рыночного роста, рыночного спроса на продукцию и будущую доходность продукции.

В связи с субъективной природой этих оценок, они будут, скорее всего, отличаться от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков и, возможно, эта разница будет существенной.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первых этапов проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39, а также учета хеджирования. В ближайшей перспективе Совет по МСФО рассмотрит обесценение финансовых активов.

19 ноября 2013 г. Совет по МСФО выпустил пакет поправок относительно требований к учету финансовых инструментов. В поправках существенным образом пересмотрен учет хеджирования, в результате чего компании получают возможность более достоверно отражать собственную практику управления рисками в финансовой отчетности; произведены изменения, позволяющие решить проблему учета собственного кредитного риска, уже рассматриваемую в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применение которых не вызывает необходимость вносить прочие изменения в учете финансовых инструментов; и отменяет дату 1 января 2015 г. в качестве даты обязательного применения МСФО (IFRS) 9, с целью предоставления достаточного срока для подготовки к переходу к новым требованиям при составлении финансовой отчетности. Более подробно указанные поправки рассматриваются ниже.

Учет хеджирования

Поправка знакомит с новой моделью учета хеджирования и соответствующими раскрытиями об управлении рисками для тех, кто применяет учет хеджирования. Новая модель представляет собой существенный пересмотр учета хеджирования, что позволяет компаниям предоставлять более полное раскрытие своей деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. Наиболее значительные усовершенствования касаются управления нефинансовыми рисками, таким образом, эти изменения, как ожидается, будут, прежде всего, вызывать интерес у нефинансовых организаций.

Собственный кредитный риск

Поправка включает в себя изменения, которые позволяют компаниям изменять подход к учету обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости, до применения других требований МСФО (IFRS) 9. Эти изменения в учете означают, что прибыль, вызванная ухудшением собственного кредитного риска компании по таким обязательствам, больше не подлежит признанию в отчете о прибылях и убытках. Эти поправки способствуют применению давно ожидаемых усовершенствований в финансовой отчетности.

Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 9

Совет по МСФО принял решение, что дата обязательного применения 1 января 2015 г. не обеспечит достаточный срок для компаний, чтобы подготовиться к применению нового стандарта. Соответственно, Совет по МСФО, принял решение, что новая дата будет определена, когда весь проект стандарта МСФО (IFRS) 9 будет близок к завершению. Эти поправки отменяют дату обязательного применения. Однако компании могут принять решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Применение первых этапов МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Кроме того изменится учет операций хеджирования. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности, в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

*МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»
(Поправка)*

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данная поправка будет не применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

*МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
(Поправка)*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

*МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
(Поправка)*

В данной поправке предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данная поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

33

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (Поправка)

Данная поправка устраняет нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данная поправка требует раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данная поправка применяется ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данная поправка не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010–2012 гг.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010–2012 гг.» - это сборник поправок к МСФО, которые касаются восьми вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2010–2012 гг. В него включены следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: Определение условия наделения правами
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Учет условного возмещения в рамках объединения бизнеса
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Агрегирование операционных сегментов
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов с активами организации
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Метод переоценки — пропорциональный пересчет накопленной амортизации
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: Ключевой управленческий персонал
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Метод переоценки — пропорциональный пересчет накопленной амортизации.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011–2013 гг.»

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011–2013 гг.» - это сборник поправок к МСФО, которые касаются четырех вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2011–2013 гг. В него включены следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: Значение фразы «действующие МСФО»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Исключения из сферы применения для совместных предприятий
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Сфера применения пункта 52 (исключение в отношении портфеля)
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: Разъяснение взаимосвязи между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости или недвижимости, занимаемой владельцем.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)

Данные поправки с узкой сферой применения рассматривают взносы работников или третьих сторон в программы с установленными выплатами. Целью поправок является упрощение учета взносов, которые не зависят от стажа работы работников, например, взносов работников, которые представляют собой фиксированный процент от заработной платы. Поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., при этом допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

5. 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 зарубежные компании Lakatomo Holdings LTD и 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 его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

5. Операционные сегменты (продолжение)

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице Генерального Директора, чтобы произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA).

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

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. следующая:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка	144 266 474	109 909 902	89 766 025
EBITDA	16 345 662	11 788 074	8 439 343

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за год:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
EBITDA	16 345 662	11 788 074	8 439 343
Расходы по процентам	(4 341 902)	(3 217 459)	(1 331 560)
Доходы по процентам	82 153	77 779	23 294
Расходы по налогу на прибыль (см Примечание 18)	(2 031 643)	(1 846 376)	(1 167 577)
Амортизация (см Примечание 7,9,10,22)	(2 311 959)	(1 576 028)	(1 963 215)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	-	401	44 200
Переоценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки (см Примечание 17)	(234 367)	102 330	(373 977)
Прочие расходы	-	(122 580)	(14 852)
Доходы/(расходы) от курсовой разницы	(26 526)	5 841	(29 228)
Прибыль за год	7 481 418	5 211 982	3 626 428

6. 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.

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Ltd (99%), и Lenta Ltd (1%). Zoronvo Holdings Ltd является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Lenta Ltd (материнская компания)				
Начисленные обязательства	2 492	2 097	3 584	1 085
Дебиторская задолженность	-	18 428	18 428	11 164
Краткосрочный заем полученный				678 540
VTB Capital Plc. (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 107 337	2 550 920	3 318 996	188 627
Долгосрочные кредиты, полученные	29 891 695	24 978 988	24 884 900	-
Краткосрочные кредиты, полученные	1 300 000	2 833 004	-	5 226 053
Проценты начисленные	11 480	7 975	8 180	5 485
Обязательства по финансовой аренде	49 612	63 511	73 291	-
Обязательства по свопам и кэпам	559 712	271 647	373 977	-
Предоплата комиссии по кредитам	75 000	-	3 057	-

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Lenta Ltd (материнская компания)			
Расходы по использованию товарных знаков	431	417	396
Расходы по процентам			20 782
VTB Capital Plc. (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)			
Расходы по процентам	3 264 516	2 957 497	1 179 049
Расходы по финансовой аренде	8 597	10 538	4 000
Финансовые расходы по свопам и кэпам	153 955	155 156	37 934
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	234 367	(102 330)	373 977
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53 698	-	-
Процентный доход по депозитам	(63 545)	-	-

Следующие вознаграждения были начислены членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные вознаграждения	295 711	1 035 477	473 424
Компенсации при увольнении	8 555	1 124	13 593
Итого вознаграждения	304 266	1 036 601	487 017

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

7. Основные средства

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2013 г.	3 541 686	2 858 739	22 737 745	9 328 833	1 600 864	40 067 867
Поступления	-	-	-	3 873	22 644 151	22 648 024
Перевод из незавершенного строительства	1 245 871	944 060	13 677 629	4 656 266	(20 523 826)	-
Перевод из прав аренды	173 810	-	-	-	-	173 810
Выбытие	(2 295)	-	(792)	(152 192)	(22 366)	(177 645)
На 31 декабря 2013 г.	4 959 072	3 802 799	36 414 682	13 836 780	3 698 823	62 712 056
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	-	623 388	4 476 616	4 384 988	-	9 484 992
Амортизация за год	-	92 228	799 540	1 270 707	-	2 162 475
Выбытие	-	-	(666)	(100 032)	-	(100 698)
На 31 декабря 2013 г.	-	715 616	5 275 490	5 555 663	-	11 546 769
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2013 г.	3 541 686	2 235 351	18 261 129	4 943 845	1 600 864	30 582 875
На 31 декабря 2013 г.	4 959 072	3 087 183	31 139 092	8 281 117	3 698 823	51 165 287

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 г.	1 846 517	2 213 528	14 638 482	6 908 351	776 071	26 382 949
Поступления	219 688	-	-	129	13 583 065	13 802 882
Перевод из незавершенного строительства	1 475 481	645 211	8 103 379	2 502 336	(12 726 407)	-
Выбытие	-	-	(4 116)	(81 983)	(31 865)	(117 964)
На 31 декабря 2012 г.	3 541 686	2 858 739	22 737 745	9 328 833	1 600 864	40 067 867
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г.	-	549 393	3 968 188	3 539 904	-	8 077 485
Амортизация за год	-	73 995	491 672	909 996	-	1 475 663
Выбытие	-	-	(3 244)	(64 912)	-	(68 156)
На 31 декабря 2012 г.	-	623 388	4 476 616	4 384 988	-	9 484 992
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2012 г.	1 846 517	1 664 135	10 650 294	3 368 447	776 071	18 305 464
На 31 декабря 2012 г.	3 541 686	2 235 351	18 261 129	4 943 845	1 600 864	30 582 875

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2011 г.	2 092 320	1 884 583	13 067 800	5 957 992	479 452	23 482 147
Поступления	—	—	—	146	3 438 841	3 438 987
Перевод из незавершенного строительства	114 400	328 945	1 605 265	1 067 149	(3 115 759)	—
Выбытие	(380 203)	—	(34 584)	(116 935)	(26 463)	(538 185)
На 31 декабря 2011 г.	1 846 517	2 213 528	14 638 481	6 908 352	776 071	26 382 949
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2011 г.	156 202	421 010	3 064 741	2 811 813	24 611	6 478 377
Амортизация за год	—	126 383	935 310	813 409	—	1 877 102
Выбытие	(156 202)	—	(11 864)	(85 317)	(24 611)	(277 994)
На 31 декабря 2011 г.	—	549 393	3 988 187	3 539 905	—	8 077 485
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2011 г.	1 936 118	1 463 573	10 003 059	3 146 179	454 841	17 003 770
На 31 декабря 2011 г.	1 846 517	1 664 135	10 650 294	3 368 447	776 071	18 305 464

Земля и здания, общей балансовой стоимостью 15 966 475 РР (31 декабря 2012 г.: 10 927 425 РР, 31 декабря 2011 г.: 8 724 323 РР, 1 января 2011 г.: ноль), находятся в залоге по кредитному договору с VTB Capital Plc. (см Примечание 17).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и года, закончившегося 31 декабря 2011 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 31 декабря 2013 г. составляет 62 847 РР (31 декабря 2012 г.: 79 251 РР, 31 декабря 2011 г.: 93 314 РР, 1 января 2011 г.: ноль). Активы, полученные на условиях финансовой аренды, являются обеспечением по соответствующим договорам финансовой аренды. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. не было поступлений основных средств по договору финансовой аренды. Поступления основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., включали в себя поступления основных средств по договору финансовой аренды на сумму 90 888 РР.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., года, закончившегося 31 декабря 2012 г., и года, закончившегося 31 декабря 2011 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств (Примечание 7)	2 162 475	1 475 663	1 877 102
Амортизация нематериальных активов (Примечание 10)	97 430	57 278	53 825
Амортизация прав аренды (Примечание 9)	52 054	43 087	32 288
Итого амортизация	2 311 959	1 576 028	1 963 215

39

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

8. Авансы по строительству

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

9. Права аренды

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 428 153
Поступления	813 439
Перевод в основные средства	(180 000)
Выбытие	(119 007)
На 31 декабря 2013 г.	2 942 585

	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	227 630
Амортизация за период	52 054
Перевод в основные средства	(6 190)
Выбытие	(90 068)
На 31 декабря 2013 г.	183 426

Балансовая стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 200 523
На 31 декабря 2013 г.	2 759 159

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2012 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г.	1 813 440
Поступления	841 853
Перевод в основные средства	(227 140)
На 31 декабря 2012 г.	2 428 153

	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2012 г.	209 706
Амортизация за период	43 087
Восстановление обесценения	(401)
Перевод в основные средства	(24 762)
На 31 декабря 2012 г.	227 630

Балансовая стоимость	
На 1 января 2012 г.	1 603 734
На 31 декабря 2012 г.	2 200 523

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

9. Права аренды (продолжение)

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2011 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2011 г.	1 427 072
Поступления	386 368
На 31 декабря 2011 г.	1 813 440
Накопленная амортизация и обесценение	Права аренды
На 1 января 2011 г.	221 618
Амортизация за период	32 288
Восстановление обесценения	(44 200)
На 31 декабря 2011 г.	209 706
Балансовая стоимость	
На 1 января 2011 г.	1 205 454
На 31 декабря 2011 г.	1 603 734

10. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2013 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2013 г.	910 470	549	911 019
Поступления	274 388	—	274 388
На 31 декабря 2013 г.	1 184 858	549	1 185 407
Накопленная амортизация			
На 1 января 2013 г.	464 385	434	464 819
Амортизация за период	97 353	77	97 430
На 31 декабря 2013 г.	561 738	511	562 249
Остаточная стоимость			
На 1 января 2013 г.	446 085	115	446 200
На 31 декабря 2013 г.	623 120	38	623 158

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

10. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2012 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Стоимость			
На 1 января 2012 г.	647 762	549	648 311
Поступления	262 708	–	262 708
На 31 декабря 2012 г.	910 470	549	911 019
Накопленная амортизация			
На 1 января 2012 г.	407 197	344	407 541
Амортизация за период	57 188	90	57 278
На 31 декабря 2012 г.	464 385	434	464 819
Остаточная стоимость			
На 1 января 2012 г.	240 565	205	240 770
На 31 декабря 2012 г.	446 085	115	446 200

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2011 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Стоимость			
На 1 января 2011 г.	526 090	549	526 639
Поступления	125 345	–	125 345
Выбытия	(3 673)	–	(3 673)
На 31 декабря 2011 г.	647 762	549	648 311
Накопленная амортизация			
На 1 января 2011 г.	353 466	250	353 716
Амортизация за период	53 731	94	53 825
На 31 декабря 2011 г.	407 197	344	407 541
Остаточная стоимость			
На 1 января 2011 г.	172 624	299	172 923
На 31 декабря 2011 г.	240 565	205	240 770

Затраты на амортизацию включаются в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 22).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

11. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Товары для перепродажи	12 478 316	8 985 132	7 319 804	6 488 458
Сырье и материалы	515 872	388 568	249 458	257 133
Итого запасы	12 994 188	9 373 700	7 569 262	6 745 591

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 год, закончившийся 31 декабря 2013 г. в сумме: 2 120 784 РР (2012г.: 1 274 891 РР, 2011г.: 1 235 521 РР).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	5 719 509	3 538 067	1 825 294	2 160 474
Скидки от поставщиков к получению	2 585 789	1 733 039	1 966 892	1 689 865
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	14 911	129 886	86 058	107 339
Прочая дебиторская задолженность	151 646	72 736	32 711	33 704
Резерв по сомнительной задолженности	(5 756)	(6 870)	(19 244)	(2 622)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 466 099	5 466 858	3 891 711	3 988 760

Дебиторская задолженность за строительство представляет собой расходы по строительству магазинов по поручению третьих лиц, авансовые платежи от которых, учитываются в составе авансов полученных (31 декабря 2013 г.: ноль; 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.: 106 131 РР, 1 января 2011 г.: 151 145 РР).

Большая часть дебиторской задолженности подлежит получению в течение 25 дней. Группа признает резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 100% от всей суммы дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, так как исторические данные показывают, что задолженность, просроченная более 365 дней, не погашается. Резерв по сомнительной задолженности создается по дебиторской задолженности просроченной до 365 дней по суммам, которые не будут погашены, в размере определяемом на основе прошлого опыта непогашенной задолженности и анализа текущего финансового положения контрагентов.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытые выше, включают суммы (смотри ниже анализ по срокам), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не был создан резерв по сомнительной задолженности, потому что не было значительного изменения кредитного качества, и суммы, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие средства повышения кредитного качества по этим суммам.

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	38 151	4 017	5 815	2 535 980	2 583 963
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	558 644	22 951	5 828	5 129 564	5 716 987
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	—	—	7 063	7 848	14 911
Прочая дебиторская задолженность	27 419	330	228	122 261	150 238
Итого	624 214	27 298	18 934	7 795 653	8 466 099

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 31 декабря 2012 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	44 258	8 621	7 964	1 672 161	1 733 004
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	217 902	11 970	12 686	3 295 107	3 537 665
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	—	—	345	123 108	123 453
Прочая дебиторская задолженность	—	—	18 429	54 307	72 736
Итого	262 160	20 591	39 424	5 144 683	5 466 858

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 31 декабря 2011 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	10 116	1 499	196	1 950 089	1 961 900
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	298 477	8 273	2 275	1 503 838	1 812 863
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	—	—	—	84 237	84 237
Прочая дебиторская задолженность	—	—	18 428	14 283	32 711
Итого	308 593	9 772	20 899	3 552 447	3 891 711

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 1 января 2011 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	10 734	30 338	23 577	1 625 216	1 689 865
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	634 391	149 495	34 224	1 339 742	2 157 852
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	—	—	—	107 339	107 339
Прочая дебиторская задолженность	13 752	1 638	878	17 436	33 704
Итого	658 877	181 471	58 679	3 089 733	3 988 760

13. Авансы выданные

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Авансы поставщикам товаров	674 363	406 532	109 182	218 960
Авансы за услуги	578 598	246 680	186 188	162 855
Гарантийные платежи по договорам аренды	150 650	112 029	13 954	—
Итого авансы выданные	1 403 611	765 241	309 324	381 815

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

14. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2013 г. представлены НДС к получению в сумме 1 163 700 РР (31 декабря 2012 г.: 918 963 РР, 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.: ноль) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам 551 055 РР (31 декабря 2012 г.: 202 797 РР, 31 декабря 2011 г.: 112 199 РР, 1 января 2011 г.: 69 800 РР).

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	4 545 856	35 057	3 229 605	–
Денежные средства в пути в рублях	1 245 195	3 303 108	1 736 126	708 461
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	400 495	177 535	158 061	49 846
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	437	1 077	500	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 191 983	3 516 777	5 124 292	758 307

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последние три дня отчетного периода (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.

16. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. составлял 1 271 715 РР.

Добавочный капитал составлял 511 362 РР на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.

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

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

16. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

В 2013 году 5 руководящих сотрудников компании выкупили 506 207 акций за 694 751 РР. 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 РР, выданный компанией Lenta Ltd.

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 2015г. Согласно договору Lenta Ltd получает заем в размере, не превышающем 5 млрд. рублей. Выдача займа «Лента» ООО материнской компании по своей 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.

Расшифровка движения компонентов прочего совокупного дохода (после учета налогообложения) по каждому типу резерва представлена ниже:

31 декабря 2013 г.	Резерв хеджирования
Процентный своп и кэп	(42 959)
	(42 959)
31 декабря 2012 г.	Резерв хеджирования
Процентный своп и кэп	-
	-
31 декабря 2011 г.	Резерв хеджирования
Процентный своп и кэп	-
	-
1 января 2011 г.	Резерв хеджирования
Процентный своп и кэп	-
	-

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

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Хеджирование денежных потоков:			
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за год	89 090	-	-
Убытки за год	(142 789)	-	-
Чистый убыток за год	(53 699)	-	-

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Дата погашения	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., %	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., %	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., %	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная часть долгосрочного кредита									
Райффайзен банк	2014	РР	7,26	-	-	4 517 056	-	-	-
ВТБ ОАО	2014	РР	7,18	-	-	1 301 359	-	-	-
УТБ Capital Pz	2014	РР	11,08	11,05	10,97	9 565	7 975	8 180	-
Облигационный заем	2014	РР	10,00	-	-	314 551	-	-	-
Сбербанк	2013	РР	-	9,27	-	-	502 228	-	-
ТранскредитБанк	2013	РР	-	7,97	-	-	1 203 000	-	-
ТранскредитБанк	2013	РР	-	7,99	-	-	1 630 004	-	-
ТранскредитБанк	2011	РР	-	-	8,60	-	-	-	1 000 000
ТранскредитБанк	2011	РР	-	-	7,61	-	-	-	500 000
ВТБ ОАО	2011	РР	-	-	7,50	-	-	-	450 000
Лента Ltd	2011	Доллар США	-	-	6,00	-	-	-	678 540
Итого краткосрочная часть долгосрочного кредита						6 142 531	3 343 207	8 180	2 628 540
Краткосрочные кредиты и займы									
ВТБ ОАО	2014	РР	8,29	-	-	556	-	-	-
Банк Санкт-Петербург	2013	РР	-	7,60	-	-	500 546	-	-
ВТБ ОАО	2011	РР	-	-	5,00	-	-	-	212,328
ВТБ ОАО	2011	РР	-	-	9,16	-	-	-	602 203
ВТБ ОАО	2011	РР	-	-	9,65	-	-	-	1 214 232
ВТБ ОАО	2011	РР	-	-	9,41	-	-	-	1 252,775
Сбербанк	2011	РР	-	-	8,29	-	-	-	2 003 805
Сбербанк	2011	РР	-	-	8,27	-	-	-	500 900
Итого краткосрочные кредиты и займы						556	500 546	-	5 786,243
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов						6 143 087	3 843 753	8 180	8 414 783

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы:

	Дата погашения	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., %	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., %	Средневзвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., %	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочная часть долгосрочного кредита									
VTB Capital Plc	2018	РР	11,08	11,05	10,97	29 891 695	24 978 988	24 894 900	-
Облигационный заем	2016	РР	10,00	-	-	9 957 394	-	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы						39 849 089	24 978 988	24 894 900	-

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Кредиты и займы (продолжение)

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключило кредитное соглашение с VTB Capital Plc. Согласно договору кредитный лимит составляет 25 375 000 РР. В апреле 2013 года Группа заключила договор о получении дополнительного транша сроком на 5 лет в сумме 15 000 000 РР. На отчетную дату Группой были получены транши А и В в общей сумме 25 375 000 РР, со сроком погашения 12 апреля 2018 г. и частично использован транш С в сумме 5 000 000 РР со сроком погашения 60 месяцев с даты получения (2018 год). Обеспечением по займу является залог недвижимого имущества Группы, залог доли участия ООО «Лента-2» в капитале ООО «Лента», а также поручительство Lenta Ltd, компании Zoronvo Holdings Ltd и компании ООО «Лента-2».

Неиспользованный кредитный лимит по третьему траншу С (10 000 000 РР) может быть выбран в течение 540 дней с 12 апреля 2013 г.

Заемные средства в сумме 15 724 392 РР были использованы на финансирование покупки 19,96% акций Lenta Ltd, приобретенных дочерней компанией Lakatomo Holdings Ltd, полное владение которой осуществляется через Lenta Luxembourg S.a.r.l. (100% дочерняя компания, принадлежащая ООО «Лента»). Также заемные средства были использованы на расширение рынка и текущую хозяйственную деятельность.

В качестве требований, предъявляемых заемщику в соответствии с кредитным договором, установлены коэффициенты Долг/EBITDA и процентное покрытие, которые были соблюдены по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов представляет собой суммы, полученные по возобновляемой кредитной линии, и процентные обязательства по облигационному займу.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и года, закончившегося 31 декабря 2011 г., условия кредитного договора не нарушались.

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

Вид инструмента	Номинальная сумма 2013 г.	Номинальная сумма 2012 г.	Фиксирован- ная процентная ставка	Фиксирован- ная комиссия	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	6 250 000	6 250 000	7,33%	n/a	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 000 000	3 000 000	8,00%	n/a	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 250 000	3 250 000	8,15%	n/a	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	12 500 000	—	7,64%	n/a	31 марта 2015 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный своп	900 000	—	7,54%	n/a	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный кэп	5 000 000	5 000 000	12,00%	0,79%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	5 000 000	5 000 000	12,00%	0,78%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	10 000 000	—	12,00%	0,54%	31 декабря 2014 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	900 000	—	12,00%	0,45%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.

50

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочные обязательства	370 939	130 089	201 047	–
Краткосрочные обязательства	188 773	141 558	172 930	–
Итого	559 712	271 647	373 977	–

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кэпы	329 111	134 645	154 500	–
Свопы	230 601	137 002	219 477	–
Итого справедливая стоимость	559 712	271 647	373 977	–

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:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Прибыли или убытки			
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток (в том числе до применения учета хеджирования (1 июля 2013 г.))	(196 049)	102 330	(373 977)
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(38 318)	–	–
	(234 367)	102 330	(373 977)
Прочий совокупный доход			
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(53 698)	–	–
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(288 065)	102 330	(373 977)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Кредиты и займы (продолжение)

Финансовые расходы по свопам и кэпам, признанные в консолидированном отчете о
прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составили:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Финансовые расходы по свопам и кэпам (в том числе до применения учета хеджирования (1 июля 2013 г.)	64 865	155 156	37 934
Расход, реклассифицированный из резерва хеджирования денежных потоков	89 090		
Итого расходы по финансовым инструментам	153 955	155 156	37 934

В октябре 2012 года Группой было подписано Решение единственного участника о выпуске облигаций ООО «Лента». 7 февраля 2013 г. Федеральной Службой по Финансовым Рынкам России был зарегистрирован выпуск облигаций. В марте 2013 года публичный выпуск документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя был размещен тремя траншами 3 000 000, 3 000 000 и 4 000 000 РР; номинальной стоимостью 1 РР каждый, ставка по купону составляет 10%, срок погашения 2 548 дней, предусмотрен опцион на право досрочного погашения через 1 092 дня.

На 31 декабря 2013 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 24 850 000 РР (31 декабря 2012 г.: 11 817 000 РР, 31 декабря 2011 г.: 14 150 000 РР, 1 января 2011 г.: 7 547 227 РР). Все остальные заемные средства были полностью использованы.

18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	1 320 392	1 252 573	1 011 012
Расход по отложенному налогу на прибыль	945 413	590 682	156 565
Льгота по налогу на прибыль	(234 162)		
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду		3 122	—
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 031 643	1 846 377	1 167 577
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(10 739)	—	—
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(10 739)	—	—

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

18. Налог на прибыль (продолжение)

	2013	2012	2011
Прибыль до налога	9 513 061	7 058 359	4 794 005
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(1 902 612)	(1 411 672)	(958 801)
Разницы в ставках налога по зарубежным компаниям	29 818	—	—
Плюс налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(351 135)	(451 201)	(226 029)
- эффект от первоначального признания принимаемых основных средств, не подлежащих амортизации для целей налогообложения в полной сумме	—	(268 570)	—
- расходы по недостачам и списаниям запасов	(256 417)	(142 670)	(121 263)
- прочие	(94 718)	(39 961)	(104 766)
Плюс налоговый эффект необлагаемых доходов	—	33 310	18 090
- прочие	—	33 310	18 090
Налоговый эффект от операций с участником	(41 876)	(13 692)	(837)
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	—	(3 122)	—
Льгота по налогу на прибыль	234 162	—	—
Расход по налогу на прибыль	2 031 643	1 846 377	1 167 577

Разницы между учетом по МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный с учетом ставки 20% раскрыт ниже.

	1 января 2013 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(1 006 404)	(770 701)	—	(1 777 105)
Права аренды	(198 772)	(125 704)	—	(324 476)
Резерв по неиспользованным отпускам	212 005	(98 035)	—	113 970
Бонусы от поставщиков	(182 088)	(67 009)	—	(249 097)
Проценты по займам	(79 202)	(5 459)	—	(84 661)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	3 888	(10 038)	—	(6 150)
Запасы	408 264	108 469	—	516 753
Дебиторская задолженность	15 411	(4 876)	—	10 535
Финансовая аренда	14 897	(4 270)	—	10 627
Консультационные расходы и прочие начисления	19 774	79 180	—	98 954
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	—	—	30 677
Инструменты хеджирования денежных потоков	—	7 664	10 739	18 403
Прочее	56 207	(54 634)	—	1 573
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(705 323)	(945 413)	10 739	(1 639 997)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

18. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2012 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита емых временных разниц				
Основные средства	(307 657)	(698 747)	—	(1 006 404)
Права аренды	(125 414)	(73 358)	—	(198 772)
Резерв по неиспользованным отпускам	86 894	125 111	—	212 005
Бонусы от поставщиков	(92 514)	(89 574)	—	(182 088)
Проценты по займам	(98 020)	18 818	—	(79 202)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	7 339	(3 451)	—	3 888
Запасы	307 923	100 361	—	408 284
Дебиторская задолженность	3 881	11 530	—	15 411
Финансовая аренда	18 925	(4 028)	—	14 897
Консультационные расходы и прочие начисления	4 662	15 112	—	19 774
Таможенные платежи, подлежащие уплате	—	30 677	—	30 677
Прочее	79 340	(23 133)	—	56 207
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(114 641)	(590 682)	—	(705 323)
	1 января 2011 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита емых временных разниц				
Основные средства	(266 386)	(41 271)	—	(307 657)
Права аренды	(45 862)	(79 552)	—	(125 414)
Резерв по неиспользованным отпускам	89 537	(2 643)	—	86 894
Бонусы от поставщиков	—	(92 514)	—	(92 514)
Проценты по займам	—	(98 020)	—	(98 020)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	10 997	(3 658)	—	7 339
Запасы	239 682	68 241	—	307 923
Резерв по сомнительной задолженности	524	3 357	—	3 881
Финансовая аренда	—	18 925	—	18 925
Консультационные расходы и прочие начисления	9 137	(4 475)	—	4 662
Прочее	4 295	75 045	—	79 340
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	41 924	(156 565)	—	(114 641)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	28 927 221	21 639 226	15 589 475	13 417 823
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	2 400 436	2 464 101	1 383 611	1 010 630
Кредиторская задолженность за основные средства	2 460 940	922 533	308 545	169 760
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 788 597	25 025 860	17 281 631	14 598 213

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
РР	33 733 440	24 135 951	16 912 604	14 594 253
Доллар США	2 001	868 273	335 599	2 660
Евро	53 156	21 636	33 428	1 300
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 788 597	25 025 860	17 281 631	14 598 213

20. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Социальные взносы	269 087	179 885	132 856	77 960
Налог на имущество	167 948	122 285	75 059	69 795
Налог на доходы физических лиц	95 088	68 409	50 495	43 601
Исходящий НДС	-	-	3 233	1 031
Прочие налоги	183 322	176 930	17 190	15 882
Итого прочие налоги к уплате	715 445	547 509	278 833	208 269

21. Себестоимость

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. , 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. состоит из следующих статей:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Себестоимость реализованной продукции	95 801 289	74 331 374	62 668 459
Себестоимость продукции собственного производства	12 567 611	9 479 812	7 298 505
Логистические расходы	2 319 739	2 147 003	1 852 833
Убытки от недостач	2 120 784	1 274 891	1 235 521
Итого себестоимость	112 809 423	87 233 080	73 055 318

Себестоимость уменьшается на скидки и бонусы от поставщиков за продвижение товара.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

21. Себестоимость (продолжение)

Себестоимость продукции собственного производства за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. состоит из следующих статей:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Сырье и материалы	10 362 035	7 953 812	6 019 281
Расходы на оплату труда	1 780 493	1 226 000	1 010 000
Коммунальные платежи	381 181	272 277	248 041
Ремонт и обслуживание	43 902	27 723	21 183
Итого себестоимость продукции собственного производства:	12 567 611	9 479 812	7 298 505

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включает расходы на оплату труда в размере 2 280 344 РР (2012 г.: 1 491 766 РР 2011 г.: 1 227 112 РР), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 362 652 РР (2012 г.: 238 900 РР; 2011 г.: 227 311 РР), включая соответствующие расходы, вошедшие в себестоимость продукции собственного производства.

22. Расходы на продажу и административные расходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Расходы на оплату труда	8 553 918	6 997 524	5 448 500
Амортизация (Примечание 7,9, 10)	2 258 415	1 576 028	1 963 215
Реклама	1 356 459	801 078	658 871
Профессиональные услуги	1 300 193	620 988	674 971
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	858 999	598 159	546 938
Ремонт и обслуживание	732 091	474 363	377 340
Расходы по уборке	653 108	405 682	306 778
Налоги, кроме налога на прибыль	568 470	593 097	360 999
Расходы на охрану	500 104	355 367	331 167
Аренда помещений	390 958	77 248	50 309
Аренда земли и оборудования	203 056	178 353	147 173
Расходы на подготовку к открытию	721 259	398 608	43 977
Прочие	616 335	383 482	254 736
Итого расходы на продажу и административные расходы	18 713 365	13 459 977	11 164 974

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 155 985 РР (2012г.: 841 011 РР; 2011г.: 781 277 РР).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включают в себя расходы на оплату труда 319 170 РР (2012г.: 224 247 РР; 2011г.: 22 149 РР) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 35 177 РР (2012г.: 25 880 РР; 2011г.: 2 932 РР).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 53 544 РР (2012г.: ноль; 2011г.: ноль)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

23. Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Штрафы от поставщиков	618 824	516 293	443 832
Доходы от аренды	339 385	281 992	243 284
Доходы от рекламы	380 131	247 071	222 208
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	1 429	730	17 171
Прочие	119 906	73 734	84 535
Итого прочие операционные доходы	1 459 675	1 119 820	1 011 030

24. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2013 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 7 808 933 РР (31 декабря 2012 г.: 6 373 203 РР; 31 декабря 2011 г.: 2 542 310 РР, 1 января 2011 г.: 891 607 РР).

Обязательства по операционной аренде

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
В течение 1 года	1 077 130	456 134	159 741	135 659
Свыше 1 года, но не более 5 лет	3 714 116	1 411 931	330 824	325 631
Более чем 5 лет	12 445 337	6 455 736	2 399 750	2 488 195
Итого обязательства по операционной аренде	17 236 583	8 323 801	2 890 315	2 949 485

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

25. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы				
Денежные средства	6 191 983	3 516 777	5 124 292	758 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 466 099	5 466 858	3 891 711	3 988 760
Финансовые обязательства				
По справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	271 647	373 977	–
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	559 712	–	–	–
По амортизируемой стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	29 891 695	24 978 988	24 884 900	–
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	9 957 394	–	–	–
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	6 143 087	3 843 753	8 180	8 414 783
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 655 277	23 384 968	16 366 108	13 996 654
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	50 429	65 420	76 256	3 968
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	78 697 882	52 273 129	41 335 444	22 415 405

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 31 декабря 2013 г.:

	31 декабря 2013 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты по плавающей ставке	30 283 314	–	30 283 314	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	16 100 481	–	16 100 481	–
Обязательства по финансовой аренде	50 429	–	50 429	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	559 712	–	559 712	–

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

25. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты по плавающей ставке	25 839 065	–	25 839 065	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	3 843 753	–	3 843 753	–
Обязательства по финансовой аренде	65 420	–	65 420	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток	271 647	–	271 647	–
	31 декабря 2011 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты по плавающей ставке	25 570 332	–	25 570 332	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	8 180	–	8 180	–
Обязательства по финансовой аренде	76 256	–	76 256	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток	373 977	–	373 977	–
	1 января 2011 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты по плавающей ставке	–	–	–	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	8 414 783	–	8 414 783	–
Обязательства по финансовой аренде	3 968	–	3 968	–

За отчетные периоды, завершившиеся 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г и 31 декабря 2011 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

25. Финансовые инструменты (продолжение)

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

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые обязательства								
Процентные кредиты и займы								
Обязательства по аренде	50 429	65 420	76 256	3 968	50 429	65 420	76 256	3 968
Кредиты по плавающей ставке	29 891 695	24 978 988	24 884 900	—	30 283 314	25 839 085	25 570 332	—
Кредиты и займы по фиксированной ставке	16 100 481	3 843 753	8 180	8 414 783	16 100 481	3 843 753	8 180	8 414 783
Производные финансовые инструменты не определенные как инструменты хеджирования								
Процентные свопы и кэпы	—	271 647	373 977	—	—	271 647	373 977	—
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования								
Процентные свопы и кэпы	559 712	—	—	—	559 712	—	—	—
Итого	46 602 317	29 159 808	25 343 313	8 418 751	46 993 936	30 019 885	26 028 745	8 418 751

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой 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 обменен 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 выданных займов была рассчитана методом дисконтированных денежных потоков по рыночным процентным ставкам, действовавшим на отчетную дату.
- 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 эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. оценивался как незначительный.

25. Финансовые инструменты (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 свопов, в которых используется расчет приведенной стоимости. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, кривые процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 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.

26. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночный риск включает в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные эквиваленты и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., Группа не привлекала существенных займов, выраженных в иностранной валюте и, как следствие, не была значительно подвержена валютному риску.

При наличии возможности, Группа пытается снизить подверженность валютному риску, путем балансирования статей отчета о финансовом положении, доходов и расходов в соответствующей валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к возможным изменениям обменного курса доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2013 г.	20,00%	(400)
	-10,21%	204
2012 г.	10,72%	(4 702)
	-10,72%	4 702
2011 г.	12,50%	(140)
	-12,50%	140

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к разумно возможным изменениям обменного курса евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2013 г.	20,00% -8,63%	(10 631) 4 588
2012 г.	9,49% -9,49%	(2 054) 2 054
2011 г.	11,77% -11,77%	(3 935) 3 935

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Так на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г., на 31 декабря 2011 г. и на 1 января 2011 г. эти обязательства представлены долгосрочным займом от VTB Capital Plc., процентная ставка по которому равна MOSPRIME 3м плюс маржа. С целью хеджирования риска роста процентной ставки MOSPRIME, Группа заключила договор на процентные свопы и кэпы (Примечание 17).

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения и прочий совокупный доход Группы:

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 0,72 процента	Уменьшение на 0,72 процента	Увеличение на 0,72 процента	Уменьшение на 0,72 процента
2013 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(187 600)	187 600		
Процентные свопы и кэпы	90 000	(90 000)	331 523	(340 014)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(97 600)	97 600	331 523	(340 014)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки (продолжение)

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 1,09 процента	Уменьшение на 1,09 процента	Увеличение на 1,09 процента	Уменьшение на 1,09 процента
2012 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(276 347)	276 347	–	–
Процентные свопы и кэпы	251 932	(259 079)	–	–
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(24 415)	17 268	–	–
	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 2,49 процента	Уменьшение на 2,49 процента	Увеличение на 2,49 процента	Уменьшение на 2,49 процента
2011 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(168 404)	168 404	–	–
Процентные свопы и кэпы	950 597	(969 933)	–	–
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	782 193	(801 529)	–	–

Группа подвержена риску изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки, так как она занимает средства по плавающей процентной ставке. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. все займы Группы были получены преимущественно в российских рублях. Группа оценивает свою подверженность риску изменения процентной ставки и свою деятельность по хеджированию риска на регулярной основе и действует таким образом, чтобы соответствовать определенным границам риска, установленным советом директоров. Чтобы убедиться в оптимальности стратегии хеджирования различные сценарии рассматриваются, принимая во внимание рефинансирование, возобновление существующих позиций, альтернативное финансирование и финансовые инструменты хеджирования.

Группа управляет своим риском изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки путем фиксации плавающей процентной ставки с помощью процентных свопов и кэпов. Такие финансовые инструменты приносят экономическую выгоду от конвертации займов, выпущенных по переменной ставке, в займы с фиксированной процентной ставкой. Инструменты хеджирования Группы на отчетную дату раскрыты в Примечании 17 данной финансовой отчетности. Анализ чувствительности, приведенный ниже, был определен на основе чистой подверженности процентных займов риску изменения процентной ставки. Подверженность Группы изменениям процентной ставки на 31 декабря 2013 г. была следующей:

	31 декабря 2013 г.
Займы по плавающей ставке (вместе с прямыми расходами на выпуск)	30 375 000
Минус номинальные суммы процентных финансовых инструментов (Примечание 17)	(24 300 000)
Чистая подверженность изменениям процентной ставки	6 075 000
% от займов с плавающей ставкой, подверженных изменениям процентной ставки	20%

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности.

При определении будет ли погашена дебиторская задолженность, Группа производит анализ риска, рассматривая кредитное качество контрагента, период просрочки и прошлый опыт в отношении непогашенной дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена, вследствие того, что клиентская база и база поставщиков Компании достаточно большие и не взаимосвязаны. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только после строгой процедуры одобрения. Группа осуществляет продажи только хорошо изученным, кредитоспособным третьим лицам, которые зарегистрированы на территории Российской Федерации. Согласно политике Группы все клиенты, которым предоставляется отсрочка платежа, должны иметь историю покупок у Группы. Группа также требует, чтобы эти клиенты предоставили определенные документы, такие как учредительные документы и финансовую отчетность. В дополнение, остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, что приводит к тому, что подверженность Группы риску сомнительной задолженности не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, с использованием дебетовых кредитных карт.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Отдел казначейства Компании осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Депонирование свободных средств производится только у одобренных контрагентов. Денежные средства, вкладываются в финансовые институты, которые, как считается, имеют минимальный риск неплатежеспособности на момент вклада.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2013 г. Равна 6 129 653 РР, на 31 декабря 2012 г.: 3 468 766 РР, на 31 декабря 2011 г.: 5 083 794 РР, на 1 января 2011 г.: 731 023 РР).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозирует денежные потоки от операций. Целью Группы является поддержка непрерывности финансирования и гибкости с помощью использования банковских овердрафтов и банковских займов. Каждый год Группа производит анализ своих потребностей в средствах и анализ ожидаемого денежного потока денежных средств, чтобы определить потребности в финансировании.

Таблица, представленная ниже, обобщает сроки действия финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. основываясь на договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам, с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки по процентам и основной сумме кредита. Если сумма к уплате не зафиксирована на весь срок инструмента, как платежи по переменной процентной ставке, суммы, раскрытые в таблице определялись на основе условий (например, индексы MOSPRIME, EURIBOR, LIBOR) существующих на отчетную дату:

31 декабря 2013 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	10 236 178	53 336 498	63 572 676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 655 277	—	32 655 277
Обязательства по свопам и кэпам	198 031	448 296	646 327
Обязательства по финансовой аренде	21 136	40 987	62 123
Итого	43 110 622	53 825 781	96 936 403

31 декабря 2012 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты	6 785 656	31 742 139	38 527 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 384 968	—	23 384 968
Обязательства по свопам и кэпам	161 155	153 229	314 384
Обязательства по финансовой аренде	25 778	75 747	101 525
Итого	30 357 557	31 971 115	62 328 672

31 декабря 2011 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	3 001 997	35 016 061	38 018 058
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 366 108	—	16 366 108
Обязательства по свопам и кэпам	183 550	255 734	439 284
Обязательства по финансовой аренде	25 778	101 525	127 303
Итого	19 577 433	35 373 320	54 950 753

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

1 января 2011 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	8 411 736	3 047	8 414 783
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 996 654	–	13 996 654
Обязательства по финансовой аренде	3 968	–	3 968
Итого	22 412 358	3 047	22 415 405

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, с целью сбалансировать общую структуру капитала с помощью взносов участника, так же как и выпуска нового долга или погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты левиреджа, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования. Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, раскрытыми в Примечании 17, обязательствами по финансовой аренде, денежными средствами и денежными эквивалентами и капиталом, приходящимся на участника, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Чистый долг Группы, состоит из следующих статей:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиты	45 992 176	28 822 741	24 893 080	8 414 783
Обязательства по финансовой аренде	50 429	65 420	76 256	3 968
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 15)	(6 191 983)	(3 516 777)	(5 124 292)	(758 307)
Чистый долг	39 850 622	25 371 384	19 845 044	7 660 444

Чистый долг не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценить финансовое состояние Группы.

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 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.

В России продолжаются 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.

Российская экономика подвержена влиянию снижения рыночной активности и замедлению темпа роста экономики в мире. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. 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 3 989 РР на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 76 963 РР; 31 декабря 2011 г.: 38 674 РР; 1 января 2011 г.: 14 115 РР). Менеджмент полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, который вероятно окажет материальное 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 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 903,120 РР (на 31 декабря 2012 г.: 639 839 РР; на 31 декабря 2011 г.: 269 268 РР, на 1 января 2011 г.: ноль). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

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 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 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 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.

28. События после отчетной даты

21 января 2014 г. Группа подписала обеспеченное кредитное соглашение с ЕБРР, согласно которому компания может получить заемные средства для финансирования инвестиций в существующие и новые региональные магазины и распределительные центры, в том числе для целей повышения энергоэффективности и инвестиций в другие экологические чистые ресурсы. Группа может воспользоваться кредитом в любой рабочий день в течение срока действия обязательства путем выборки одного или нескольких траншей на основании (и в соответствии с) кредитной заявки, общая сумма займа не может превышать 4 554 240 РР. Срок действия обязательства начинается 21 января 2014 г. и истекает через 24 месяца с даты подписания договора.

Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициента финансового рычага, процентного покрытия и залогового коэффициента.

Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних компаний
за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних компаний**

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность.....	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	30
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	33
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	34
6. Операционные сегменты	38
7. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	39
8. Основные средства.....	41
9. Авансы по строительству.....	42
10. Права аренды.....	42
11. Нематериальные активы, кроме прав аренды	43
12. Запасы	44
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
14. Авансы выданные	46
15. Налоги к возмещению	46
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	46
17. Чистые активы, приходящиеся на участника	46
18. Кредиты и займы	48
19. Налог на прибыль.....	50
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
21. Прочие налоги к уплате	52
22. Себестоимость	53
23. Расходы на продажу и административные расходы.....	53
24. Прочие операционные доходы и расходы	54
25. Выплаты, основанные на акциях	54
26. Договорные обязательства	55
27. Финансовые инструменты.....	56
28. Управление финансовыми рисками	58
29. Условные обязательства	64
30. События после отчетной даты.....	66
EY	2

ООО «Лента» и его дочерние компании

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2014 год, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

В процессе подготовки 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 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 внутренних контролей 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
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета соответствующей юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность
- Принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы и
- Предупреждения и выявление ошибок и прочих нарушений

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 20 апреля 2015 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:


Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Юрий Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)



Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Лента»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «Лента» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

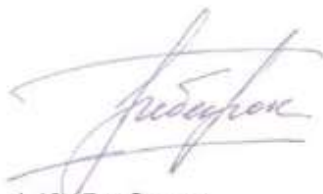
Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., его финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

20 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037832048605.

Местонахождение: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. пересчитано*	1 января 2013 г. пересчитано*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	81 218 207	51 386 776	30 736 085
Авансы по строительству	9	4 780 350	2 576 068	1 459 501
Права аренды	10	3 259 323	2 759 159	2 200 523
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	11	870 531	623 158	446 200
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	18	765 257	-	-
Итого внеоборотные активы		90 893 668	57 345 161	34 842 289
Оборотные активы				
Запасы	12	19 629 381	12 994 188	9 373 700
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	11 371 248	8 468 099	5 468 858
Авансы выданные	14	2 750 711	1 403 611	765 241
Налоги к возмещению	15	2 416 605	1 714 755	1 121 760
Авансы по налогу на прибыль		30 858	-	-
Предоплаченные расходы		128 718	134 124	50 904
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков		1 969 820	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	12 000 893	6 191 983	3 516 777
Итого оборотные активы		50 298 334	30 904 760	20 295 240
Итого активы		141 192 002	88 249 921	55 137 529
Капитал и обязательства				
Итого капитал, приходящийся на участника	17	-	-	(890,875)
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	18	58 519 948	39 849 089	24 978 988
Отложенные налоговые обязательства	19	3 750 189	1 684 295	735 960
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	18	28 357	370 939	130 089
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		35 465	50 429	65 420
Итого долгосрочные обязательства		62 333 959	41 954 752	25 910 457
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	48 362 996	33 788 597	25 025 860
Авансы полученные		213 951	124 801	156 672
Обязательства по прочим налогам	21	898 178	715 445	547 509
Обязательства по налогу на прибыль		-	481 482	402 595
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	18	-	188 773	141 558
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	12 695 422	6 143 087	3 843 753
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		62 170 547	41 442 185	30 117 947
Чистые активы, приходящиеся на участника	17	16 687 496	4 852 984	-
Итого обязательства		141 192 002	88 249 921	55 137 529

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-66 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2014 г.	2013 г. пересчитано*
Выручка		193 988 240	144 266 474
Себестоимость	22	(150 131 083)	(112 804 507)
Валовая прибыль		43 857 157	31 461 967
Расходы на продажу и административные расходы	23	(27 629 386)	(18 639 131)
Прочие операционные доходы	24	1 845 708	1 459 675
Прочие операционные расходы	24	(356 780)	(180 509)
Операционная прибыль		17 716 697	14 102 002
Расходы по процентам		(6 910 510)	(4 341 902)
Доходы по процентам		99 821	82 153
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	18	(19 488)	(234 367)
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		141 891	(26 526)
Прибыль до налогообложения		11 028 411	9 581 360
Расходы по налогу на прибыль	19	(1 847 450)	(2 045 304)
Прибыль за период		9 180 961	7 536 056
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	17	3 286 020	(53 698)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	19	(657 204)	10 739
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		2 628 816	(42 959)
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		11 809 777	7 493 097

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-66 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2014 г.	2013 г. пересчитано*
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 028 411	9 581 360
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		93 704	83 437
Убыток от выбытия нематериальных активов		840	-
Доход от выбытия прав аренды		-	(1 493)
Расходы по процентам к уплате		6 910 510	4 341 902
Доходы по процентам к получению		(99 821)	(82 153)
Убытки от недостач и списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		255 357	131 382
Изменения резерва по сомнительной задолженности		15 074	34 606
Амортизация основных средств, прав аренды и нематериальных активов	8,10, 11,23	3 658 689	2 316 578
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	17	32 829	-
Изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	18	19 488	234 367
		21 915 061	16 639 986
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(2 896 891)	(3 005 385)
Увеличение авансов уплаченных	14	(1 347 903)	(638 627)
Уменьшение/(увеличение) предоплаченных расходов		19 476	(8 220)
Увеличение запасов	12	(6 890 550)	(3 751 870)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	13 137 927	7 459 001
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		89 150	(31 871)
Уменьшение прочих налогов к уплате	15, 21	(519 117)	(456 149)
Денежный поток от операционной деятельности		23 507 153	16 206 865
Налог на прибыль уплаченный		(951 100)	(976 252)
Проценты полученные		86 586	89 411
Проценты уплаченные		(6 670 052)	(4 048 445)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		15 972 567	11 271 579
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(33 594 056)	(22 580 088)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(419 367)	(274 388)
Приобретение прав аренды		(1 101 724)	(813 449)
Поступления от продажи основных средств		4 412	4 361
Поступления от выбытия прав аренды		-	30 443
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(35 110 735)	(23 633 121)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов полученных		80 336 800	70 921 178
Погашения кредитов полученных		(55 330 000)	(54 045 200)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(14 964)	(14 992)
Поступления от продажи собственной доли, выкупленной у участников	17	-	694 751
Операции с участием		(8 094)	(2 443 989)
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(36 684)	(75 000)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		24 947 078	15 036 748
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 808 910	2 675 206
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16	6 191 983	3 516 777
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	12 000 893	6 191 983

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-66 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Собственная доля, выкупленная у участников	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2014 г. (пересчитано*)	1 271 715	511 362	(42 959)	-	-	3 112 866	4 852 984
Прибыль за период	-	-	-	-	-	9 180 961	9 180 961
Прочий совокупный доход (17)	-	-	2 628 816	-	-	-	2 628 816
Итого совокупный доход	-	-	2 628 816	-	-	9 180 961	11 809 777
Выплаты, основанные на акциях (17,25)	-	-	-	-	32 829	-	32 829
Операции с участником (17)	-	-	-	-	-	(8 094)	(8 094)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	-	32 829	12 285 733	16 687 496
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Собственная доля, выкупленная у участников**	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника ****
Баланс на 1 января 2013 г.	1 271 715	511 362	-	(15 724 392)	-	12 927 887	(1 013 428)
Изменение в учетной политике (Прим. 2)	-	-	-	-	-	122 553	122 553
Баланс на 1 января 2013 г. (пересчитано*)	1 271 715	511 362	-	(15 724 392)	-	13 050 440	(890 875)
Прочий совокупный доход (17)	-	-	(42 959)	-	-	-	(42 959)
Прибыль за период (пересчитано*)	-	-	-	-	-	7 536 056	7 536 056
Итого совокупный доход (пересчитано*)	-	-	(42 959)	-	-	7 536 056	7 493 097
Продажа собственной доли, выкупленной у участников*** (17)	-	-	-	378 641	-	316 110	694 751
Погашение собственной доли, выкупленной у участников*** (17)	-	-	-	15 345 751	-	(15 345 751)	-
Операции с участником (17)	-	-	-	-	-	(2 443 989)	(2 443 989)
Баланс на 31 декабря 2013 г. (пересчитано*)	1 271 715	511 362	(42 959)	-	-	3 112 866	4 852 984

Примечания

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

** Собственная доля, выкупленная у участников: акции компании Lenta Ltd (непрямой 100% владелец материнской компании Группы ООО «Лента»), которыми владеет зарубежная дочерняя компания Группы Lakatomo Holdings Ltd. Поскольку Lenta Ltd не ведет никакой деятельности, за исключением непрямого владения компанией ООО «Лента», покупка акций Ленты Лтд компанией Lakatomo Holdings Ltd (на 100% принадлежащей ООО «Лента») в конце 2011 года по экономической сути представляет собой выкуп доли собственного капитала Группы.

*** Продажа акций Lenta Ltd компанией Lakatomo Holdings Ltd за отчетный период была осуществлена в пользу 5 руководящих сотрудников компании ООО «Лента» (2% имеющих акций) и в пользу Lenta Ltd (98% имеющих акций).

**** Отрицательные чистые активы, приходящиеся на участника, классифицируются в балансе в качестве капитала.

Прилагаемые примечания на стр. 10-66 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

9

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(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

Положение о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч (тыс.руб.), кроме случаев, где указано иное.

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

Российские компании, входящие в Группу, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику дочерних компаний Группы были внесены необходимые изменения для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. чистые оборотные обязательства Группы составляли 11 872 213 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 10 537 425 тыс. руб.).

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2014 г., составляют 36 260 000 тыс. руб. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря 2014 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций)
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции

Дочерние предприятия консолидируются, начиная с той даты, с которой контроль переходит к Компании (дата приобретения), и исключаются из консолидации, начиная с даты утраты контроля

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций
- Права, обусловленные другими соглашениями
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе и другим лицам

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольной доли участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2. Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила), прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.

2.3. Существенные положения учетной политики

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в соответствующем периоде.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения, производится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса балансовая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на дату приобретения, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39, либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться. Последующее погашение условного вознаграждения также учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею идентифицируемых и условных обязательств.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница после проведения повторного анализа признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла
- Он предназначен в основном для целей торговли
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла
- Оно удерживается в основном для целей торговли
- Подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 27.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации и функциональной валютой всех компаний Группы является Российский рубль. Российский рубль - это национальная валюта Российской Федерации, в которой Группа ведет свою основную хозяйственную деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются в прибыли и убытках.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются аналогично доходам или расходам, признаваемым в результате изменения справедливой стоимости соответствующей статьи.

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения..

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для целей сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения.

Амортизация

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	30
Благоустройство	30
Машины и оборудование	от 5 до 15
Прочее	от 3 до 5

Права аренды

Права аренды приобретаются как часть проектов по развитию гипермаркетов и отражаются отдельно по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Данные права аренды амортизируются в течение срока аренды, который составляет 49 лет, амортизация учитывается в составе прибыли или убытка. Если Группа в дальнейшем приобретает права собственности на земельный участок, которым до этого она пользовалась на правах аренды, стоимость соответствующих прав аренды на дату приобретения включается в стоимость приобретаемого участка земли и не амортизируется.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая во всех случаях, когда по условиям аренды предусматривается передача практически всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием актива, арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Активы, используемые на условиях финансовой аренды, признаются в качестве активов на дату начала срока аренды по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если данная сумма будет меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи разделяются на затраты на финансирование и уменьшение обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента по непогашенной сумме обязательства. Затраты на финансирование отражаются напрямую в прибыли и убытках, кроме тех случаев, когда они непосредственно относятся к квалифицируемым активам, в последнем случае они капитализируются в соответствии с политикой Группы по учету расходов по займам.

Платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы, учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Учет после первоначального признания в случае нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае нематериальных активов с неопределенным сроком использования - по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением расходов на разработку, которые были капитализированы, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в прибыли и убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования (который составляет от 3 до 7 лет) амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования и проверяются на предмет обесценения в случае, если есть признаки возможного обесценения нематериального актива. Период амортизации и способ амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком использования повторно анализируются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления предприятием будущих экономических выгод от актива приводят к изменению периода амортизации или способа амортизации, в зависимости от ситуации, и рассматриваются как изменения оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования учитываются в отчете о прибылях и убытках в той статье расходов, которая соответствует функции нематериальных активов, или включаются в балансовую стоимость актива, в соответствующих случаях.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Суждение о том, что срок полезного использования нематериального актива является неопределенным, проверяется ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость нефинансовых активов, чтобы определить наличие объективных признаков обесценения. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения.

Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится данный актив. При наличии соответствующего и последовательного обоснования, корпоративные активы могут быть также отнесены к отдельным подразделениям, генерирующим денежные потоки, или, в ином случае, они относятся к наименьшей группе подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых разумное и последовательное обоснование для отнесения может быть определено.

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные потоки) меньше чем балансовая стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но, таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с интерпретацией руководством соответствующих законодательных актов принятых на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса, налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении прибыли или убытков, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах.

Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, принятым на отчетную дату, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы, образованные вследствие вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев:

- Когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев:

- Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой имеется значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникновение которых ожидается в будущих периодах в отношении возмещения активов и погашения обязательств, признанных на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу, и Группа намеревается произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством зачета.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Стоимость приобретения включает в себя прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. Себестоимость продаж включает в себя только себестоимость запасов, реализованных через розничные магазины, и списания запасов, произведенные в течение отчетного периода.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Квалифицируемый актив – это актив, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже. Для целей признания затрат по займам продолжительным периодом времени считается период равный или больше чем двенадцать месяцев.

В тех пределах, в которых Группа использует заемные средства, полученные в общих целях, для приобретения квалифицируемого актива, Группа определяет сумму затрат по займам подлежащих капитализации применяя ставку капитализации к сумме расходов на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Единственным источником выручки являются розничные продажи. Выручка от продажи товаров признается в момент продажи.

Группа осуществляет и признает реализацию розничным клиентам в своих магазинах в момент продажи. Розничные продажи осуществляются за наличный расчет и по банковским картам. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость и уменьшается на ожидаемую сумму возвратов от покупателей. Историческая информация относительно временных рамок и периодичности возвратов от покупателей используется для оценки суммы и создания резерва на такие возвраты в момент продажи.

Выручка, полученная от сдачи в аренду небольших торговых площадей в магазинах Группы, признается в конце каждого месяца равномерно в течение периода аренды, в соответствии с условиями соответствующих договоров аренды.

Процентный доход признается, используя метод эффективной процентной ставки.

Процентный доход учитывается в строке Процентный доход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором выполняются условия для ее получения.

Вознаграждения сотрудникам

Группа производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Выплаты, основанные на акциях

Определенные работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, таким образом работники оказывают услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки.

Такие затраты признаются одновременно с соответствующим увеличением резервов, связанных с долевыми инструментами, в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия периода оказания услуг, в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 25). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты наделения правами пропорционально истекшему периоду наделения правами на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода, и признается в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 25).

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, за исключением тех видов операций с расчетами долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии достижения всех прочих оговоренных условий достижения результатов деятельности и/или выслуги определенного периода оказания услуг.

Расходы на подготовку к открытию магазинов

Операционные расходы, которые были понесены в процессе открытия новых магазинов, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Эти затраты не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и включают в себя расходы на аренду, коммунальные услуги и прочие операционные расходы.

Договоры долевого участия в строительстве и инвестиционные договора

В случае если Группа занимается краткосрочными строительными проектами по постройке нового магазина по поручению третьих лиц, расходы на строительство магазина учитываются как прочая дебиторская задолженность, в то время как платежи, полученные от третьих лиц, признаются в качестве авансов полученных. Группа участвует в таких проектах в качестве агента и признает полученную комиссию в составе прочих операционных доходов.

Отчетность по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что существует только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе выручки и прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (EBITDA). Показатель EBITDA не регулируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности.

Сезонность

Хозяйственная деятельность Группы стабильна в течение года с небольшим влиянием сезонности, за исключением значительного увеличения хозяйственных операций в декабре.

Финансовые активы

Общие положения

Финансовые активы классифицируются на следующие установленные категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от содержания и назначения финансового актива и определяется в момент первоначального признания.

Все финансовые активы учитываются при первоначальном признании по справедливой стоимости плюс, в случае, если финансовые активы не являются отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это способ расчета амортизируемой стоимости финансового актива/обязательства и распределения дохода / расхода по процентам на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для точного дисконтирования будущих выплат или поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива / обязательства, или, когда это применимо, более короткого периода времени к сумме чистой балансовой стоимости финансового актива / обязательства на момент их первоначального признания.

Для всех финансовых инструментов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и процентных финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается, используя эффективную ставку процента. Процентный доход отражается в отдельной строке в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются в качестве займов или дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банке или в кассе и краткосрочные депозиты со сроком действия менее трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив считается обесцененным, если существует объективное свидетельство, что в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, было оказано влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу. Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансовых активов непосредственно уменьшается на сумму убытка от обесценения, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае, если дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию, она списывается за счет резерва. Последующее восстановление ранее списанной суммы происходит путем уменьшения резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва учитываются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, в случае, если в следующем периоде сумма убытков от обесценения уменьшится, и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, признанный прежде убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытках до той степени, чтобы балансовая стоимость инвестиций после восстановления обесценения не превышала амортизируемую стоимость за вычетом соответствующей амортизации, которая была бы в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, когда:

- Истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива
- Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого актива или существует обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенных задержек третьим лицам по транзитному соглашению; и или (а) Группа передала практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, или (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, но передала контроль над активом

Если Группа передает свои права на получение денежных средств от актива или вступает в транзитное соглашение и не передает и не сохраняет за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, и не передает контроль над активом, то актив продолжает признаваться в той степени, в какой продолжается участие Группы в данном активе.

В этом случае, Группа также признает связанное обязательство. Переданный актив и связанное обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей сумме из первоначальной балансовой стоимости и максимальной суммы возмещения, которую Группа может быть обязана вернуть.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке, и их последующая оценка производится по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается тогда и только тогда, когда обязательство Группы погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, или реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как процентные свопы и кэпы, чтобы хеджировать свои риски по процентным ставкам. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна. Доходы или расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии переклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет операцию хеджирования, к которой Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Документация включает определение инструмента хеджирования, объекта или операции хеджирования, характера хеджируемого риска и метод оценки эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации риска изменения справедливой стоимости объекта хеджирования или денежных потоков, относящихся к хеджируемому риску. Такое хеджирование, как ожидается, будет высокоэффективным для компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков и подвергается анализу на постоянной основе для определения степени фактической эффективности в течение отчетных периодов, для которых оно было определено.

Свопы и кэпы, используемые Группой, операции с которыми отвечают строгим критериям для применения учета хеджирования, признаются как инструменты хеджирования денежных потоков.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эффективная часть доходов и расходов по инструменту хеджирования признается в прочем совокупном доходе в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть признается непосредственно в составе прибыли или убытка, как прочие операционные расходы.

Формальное определение операции хеджирования имеет перспективный эффект с даты, когда все критерии выполняются. В частности, учет хеджирования может быть применен только начиная с даты, когда вся необходимая документация оформлена. Следовательно, операции хеджирования не могут быть определены ретроспективно.

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в тот момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая продажа.

Если объектом хеджирования является первоначальная стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в первоначальную балансовую стоимость данного нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), или же в случае аннулирования Группой соответствующей операции хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет условиям учета хеджирования, накопленные доходы или расходы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются представленными в качестве отдельного компонента в составе капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция или договорное обязательство не будет исполнено.

Выделение краткосрочной и долгосрочной части

Если Группа имеет намерение использовать производный финансовый инструмент как инструмент экономического хеджирования в течение периода более 12 месяцев после отчетной даты, производный финансовый инструмент классифицируется как долгосрочный (или выделяется долгосрочная и краткосрочная часть) в соответствии с классификацией соответствующего объекта хеджирования.

Изменения в учетной политике и оценочных значений

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

В 2014 году Группа пересмотрела подход к бухгалтерскому учету основных средств в отношении капитализации расходов по аренде земли. Расходы по аренде земли в течение периода строительства торгового комплекса ранее признавались в составе прибыли или убытка текущего периода.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В 2014 году Группа приняла решение внести изменения в учетную политику в отношении расходов на аренду земли, таким образом, расходы по аренде земли в течение периода строительства капитализируются как часть первоначальной стоимости здания.

Руководство полагает, что вследствие данных изменений финансовая отчетность предоставляет более уместную и достоверную информацию о влиянии деятельности Группы на ее финансовое положение и финансовые результаты. Также изменения способствуют более качественному сравнительному анализу за счет повышения сопоставимости показателей деятельности Группы с показателями конкурентов, которые также капитализируют расходы по аренде земли в течение периода строительства торгового комплекса.

Группа ретроспективно применила изменения в учетной политике, входящие балансы каждого компонента чистых активов, приходящихся на участника/капитала, на который повлияло данное изменение, и другие сравнительные данные, раскрытые в отчетности, были скорректированы за наиболее ранний период, представленный в отчетности, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Изменения учетной политики оказали следующее влияние на финансовую отчетность:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
На 31 декабря 2013 г.			
Внеоборотные активы			
Основные средства	51 165 287	221 489	51 386 776
Чистые активы, приходящиеся на участника	4 675 793	177 191	4 852 984
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	1 639 997	44 298	1 684 295
На 1 января 2013 г.			
Внеоборотные активы			
Основные средства	30 582 875	153 190	30 736 065
Капитал и обязательства			
Итого капитал, приходящийся на участника	(1 013 428)	122 553	(890 875)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	705 323	30 637	735 960

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2013 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Себестоимость	(112 809 423)	4 916	(112 804 507)
Расходы на продажу и административные расходы	(18 713 365)	74 234	(18 639 131)
Прочие операционные расходы	(169 658)	(10 851)	(180 509)
Расходы по налогу на прибыль	(2 031 643)	(13 661)	(2 045 304)
Прибыль за период	7 481 418	54 638	7 536 056

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств

12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2013 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Прибыль до налогообложения	9 513 061	68 299	9 581 360
Убыток от выбытия основных средств	72 586	10 851	83 437
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	2 311 959	4 619	2 316 578
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	11 187 810	83 769	11 271 579
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(23 549 352)	(83 769)	(23 633 121)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	15 036 748	—	15 036 748
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2 675 206	—	2 675 206

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

В процессе применения положений учетной политики Группы, которые описаны выше в Примечании 2, руководство применяет суждения, оценки и допущения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и соответствующие допущения основываются на исторических данных и других факторах, которые, считаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерские оценки и основополагающие допущения анализируются на постоянной основе. Изменение оценочных значений признается в том периоде, в котором данное изменение имело место, если оно влияет только на данный период, или признаются в периоде, когда изменение имело место, и в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Суждения, которые имеют наиболее значительный эффект на суммы, признанные в этой консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерские оценки, которые могут привести к значительным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, включают в себя следующее:

Учетные суждения

Обязательства по договорам операционной аренды – Группа как арендодатель

Группа заключила договоры аренды земли и помещений. На основании сроков и условий соглашений, таких как срок аренды, который не составляет большую часть срока полезного использования коммерческого имущества, Группой было определено, что существенная часть рисков и вознаграждений от владения данным имуществом, сохраняются за Группой, и такие контракты учитываются как операционная аренда.

Активы или приобретение бизнеса

Время от времени в ходе обычной деятельности Группа приобретает компании, которые являются стороной договора аренды или собственниками земельных участков или магазинов, в которых Компания заинтересована. Если на дату приобретения Группой, компания не представляла собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, подлежащих управлению с целью извлечения дохода в форме дивидендов, экономии на затратах или других экономических выгод в пользу инвестора, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды, земельного участка или магазина) в консолидированной финансовой отчетности. Задача профессионального суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Допущение о перезаключении договоров аренды

Предполагается, что первоначальные договоры аренды земли, заключенные на 3 года будут перезаключены на срок 49 лет после окончания строительства магазинов. Таким образом, любые долгосрочные авансы, уплаченные при начале аренды, как предполагается, имеют срок жизни равный 49 годам. Если Группе не удастся перезаключить договор аренды на период равный 49 лет, права аренды будут списаны в конце срока действия первоначального договора аренды.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и установленных норм для списания. Нормы списания запасов определяются руководством на основании данных о предыдущих продажах таких материалов.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различиям в интерпретации. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компаний Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем операциям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, однако описанные выше факты могут привести к дополнительному финансовому риску для Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активного рынка, справедливая стоимость определяется, используя методики оценки, в том числе модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (смотри Примечание 27 для более подробного описания).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Группа анализирует балансовую стоимость активов, чтобы определить наличие признаков обесценения нефинансового актива. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

В связи с субъективной природой этих оценок, они будут, скорее всего, отличаться от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков и, возможно, эта разница будет существенной.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет соглашений о взаимозачете.

Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» - Поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 гг. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 г., и разъясняет в тексте основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» - Поправка к МСФО (IAS) 36

Данная поправка устраняет нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009, 2010 и 2013) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 г.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и поправки к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 г.»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г. и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия
- Данное исключение из сферы применения относится исключительно к учету в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве

Поправки к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полной объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в той же совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль, (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

6. 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 зарубежные компании Lakatomo Holdings LTD и 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 лице Генерального Директора, чтобы произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA).

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

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. следующая:

	2014 г.	2013 г. пересчитано
Выручка	193 988 240	144 266 474
EBITDA	21 375 366	16 418 580

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за год:

	2014 г.	2013 г. пересчитано
EBITDA	21 375 366	16 418 580
Расходы по процентам	(8 910 510)	(4 341 902)
Доходы по процентам	99 821	82 153
Расходы по налогу на прибыль (см Примечание 19)	(1 847 450)	(2 045 304)
Амортизация (см Примечание 8,10,11,23)	(3 658 669)	(2 316 578)
Переоценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки (см. Примечание 18)	(19 488)	(234 367)
Доходы/(расходы) от курсовой разницы	141 891	(26 526)
Прибыль за год	9 180 961	7 536 056

7. 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.

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Ltd (99%), и Lenta Ltd (1%). Zoronvo Holdings Ltd является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Lenta Ltd (материнская компания)		
Начисленные обязательства	5 398	2 492
VTB Capital Plc. * (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	—	1 107 337
Долгосрочные кредиты, полученные	—	29 891 695
Краткосрочные кредиты, полученные	—	1 300 000
Проценты начисленные	—	11 480
Обязательства по финансовой аренде	—	49 612
Обязательства по свопам и кэпам	—	559 712
Предоплата комиссии по кредитам	—	75 000

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	2014 г.	2013 г.
Lenta Ltd (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	530	431
VTB Capital Plc. * (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)		
Кредиты полученные	5 000 000	32 894 400
Погашение кредитов полученных	3 150 000	29 427 400
Расходы по процентам	618 719	3 264 516
Расходы по финансовой аренде	1 225	8 597
Финансовые расходы по свопам и кэпам	–	153 955
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	234 367
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	53 698
Процентный доход по депозитам	(3 511)	(63 545)

* Руководство Группы пришло к выводу, что начиная с марта 2014 года VTB Capital Plc не является связанной стороной вследствие потери существенного влияния на операционную деятельность Группы в связи с уменьшением доли владения в материнской компании Lenta Ltd в результате продажи части акций в ходе IPO.

Следующие вознаграждения были начислены членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу:

	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные вознаграждения	327 767	295 711
Выплаты основанные на акциях	4 445	–
Компенсации при увольнении	–	8 555
Итого вознаграждения	332 212	304 266

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2014 г.	4 959 072	3 802 799	36 612 066	13 836 780	3 747 966	62 958 683
Поступление	674 215	148 758	2 299 843	38 668	29 662 056	32 823 540
Перевод из незавершенного строительства	3 804 904	1 537 257	15 718 418	7 758 373	(28 818 952)	—
Перевод из прав аренды	534 590	—	—	—	—	534 590
Выбытие (1 443)	—	—	(20 052)	(302 091)	(48 322)	(371 908)
На 31 декабря 2014 г.	9 971 338	5 488 814	54 610 275	21 331 730	4 542 748	95 944 905
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	—	715 616	5 300 628	5 555 663	—	11 571 907
Амортизация за год	—	132 658	1 329 571	1 958 317	—	3 420 546
Выбытие	—	—	(8 782)	(256 973)	—	(265 755)
На 31 декабря 2014 г.	—	848 274	6 621 417	7 257 007	—	14 726 698
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2014 г.	4 959 072	3 087 183	31 311 438	8 281 117	3 747 966	51 386 776
На 31 декабря 2014 г.	9 971 338	4 640 540	47 988 858	14 074 723	4 542 748	81 218 207

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
			пересчитано		пересчитано	пересчитано
На 1 января 2013 г.	3 541 686	2 858 739	22 876 264	9 328 833	1 636 054	40 241 576
Поступление	—	—	—	3 873	22 727 919	22 731 792
Перевод из незавершенного строительства	1 245 871	944 060	13 736 594	4 656 266	(20 582 791)	—
Перевод из прав аренды	173 810	—	—	—	—	173 810
Выбытие (2 295)	—	—	(792)	(152 192)	(33 216)	(188 495)
На 31 декабря 2013 г.	4 959 072	3 802 799	36 612 066	13 836 780	3 747 966	62 958 683
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2013 г.	—	623 388	4 497 135	4 384 988	—	9 505 511
Амортизация за год	—	92 228	804 159	1 270 707	—	2 167 094
Выбытие	—	—	(666)	(100 032)	—	(100 698)
На 31 декабря 2013 г.	—	715 616	5 300 628	5 555 663	—	11 571 907
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2013 г.	3 541 686	2 235 351	18 379 129	4 943 845	1 636 054	30 736 065
На 31 декабря 2013 г.	4 959 072	3 087 183	31 311 438	8 281 117	3 747 966	51 386 776

Земля и здания, общей балансовой стоимостью 26 015 987 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 15 966 475 тыс. руб.), находятся в залоге по кредитному договору с VTB Capital Plc. и ЕБРР (см. Примечание 18).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и года, закончившегося 31 декабря 2013 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.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 31 декабря 2014 г. составляет 50 091 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 62 847 тыс. руб.). Активы, полученные на условиях финансовой аренды, являются обеспечением по соответствующим договорам финансовой аренды. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., не было поступлений основных средств по договору финансовой аренды.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., и года, закончившегося 31 декабря 2013 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	2014 г.	2013 г. пересчитано
Амортизация основных средств (Примечание 8)	3 420 546	2 167 094
Амортизация нематериальных активов (Примечание 11)	171 154	97 430
Амортизация прав аренды (Примечание 10)	66 969	52 054
Итого амортизация	3 658 669	2 316 578

9. Авансы по строительству

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

10. Права аренды

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 942 585
Поступление	1 101 724
Перевод в основные средства	(572 081)
На 31 декабря 2014 г.	3 472 228
	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	183 426
Амортизация за период	66 969
Перевод в основные средства	(37 490)
На 31 декабря 2014 г.	212 905
Балансовая стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 759 159
На 31 декабря 2014 г.	3 259 323

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Права аренды (продолжение)

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2013 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 428 153
Поступление	813 439
Перевод в основные средства	(180 000)
Выбытие	(119 007)
На 31 декабря 2013 г.	2 942 585
	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	227 630
Амортизация за период	52 054
Перевод в основные средства	(6 190)
Выбытие	(90 088)
На 31 декабря 2013 г.	183 426
Балансовая стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 200 523
На 31 декабря 2013 г.	2 759 159

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	1 184 858	549	1 185 407
Поступление	419 367	–	419 367
Выбытие	(840)	–	(840)
На 31 декабря 2014 г.	1 603 385	549	1 603 934
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 г.	561 738	511	562 249
Амортизация за период	171 132	22	171 154
На 31 декабря 2014 г.	732 870	533	733 403
Остаточная стоимость			
На 1 января 2014 г.	623 120	38	623 158
На 31 декабря 2014 г.	870 515	16	870 531

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.
(в тысячах российских рублей)

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2013 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2013 г.	910 470	549	911 019
Поступление	274 388	–	274 388
На 31 декабря 2013 г.	1 184 858	549	1 185 407
Накопленная амортизация			
На 1 января 2013 г.	464 385	434	464 819
Амортизация за период	97 353	77	97 430
На 31 декабря 2013 г.	561 738	511	562 249
Остаточная стоимость			
На 1 января 2013 г.	446 085	115	446 200
На 31 декабря 2013 г.	623 120	38	623 158

Затраты на амортизацию включаются в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 23).

12. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Товары для перепродажи	18 729 075	12 478 316
Сырье и материалы	900 306	515 872
Итого запасы	19 629 381	12 994 188

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

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	7 857 515	5 719 509
Скидки от поставщиков к получению	3 333 612	2 585 789
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	–	14 911
Прочая дебиторская задолженность	190 874	151 646
Резерв по сомнительной задолженности	(10 753)	(5 756)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 371 248	8 466 099

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит погашению 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. Обычно резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, создается в размере 100% за исключением тех случаев, когда согласно договору с контрагентом задолженность имеет долгосрочный характер. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной до 365 дней, создается в отношении сумм, безнадежных к взысканию, на основе исторических данных о неисполнении контрагентом обязательств ранее и анализа его текущего финансового положения.

Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытые выше, включают суммы (смотри ниже анализ по срокам), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не был создан резерв по сомнительной задолженности, потому что не было значительного изменения кредитного качества, и суммы, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие средства повышения кредитного качества по этим суммам.

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	120 015	13 431	11 185	3 186 987	3 331 618
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 082 350	93 732	35 057	6 627 620	7 848 759
Прочая дебиторская задолженность	68 035	1 777	88	120 971	190 871
Итого	1 280 400	108 940	46 330	9 935 578	11 371 248

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 31 декабря 2013 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	38 151	4 017	5 815	2 535 980	2 583 963
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	558 644	22 951	5 828	5 129 564	5 716 987
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	-	-	7 063	7 848	14 911
Прочая дебиторская задолженность	27 419	330	228	122 261	150 238
Итого	624 214	27 298	18 934	7 795 653	8 466 099

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы поставщикам товаров	821 958	674 363
Авансы за услуги	1 607 272	578 598
Гарантийные платежи по договорам аренды	321 483	150 650
Итого авансы выданные	2 750 713	1 403 611

15. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2014 г. представлены НДС к получению в сумме 1 847 669 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 1 163 700 тыс. руб.) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам 568 936 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 551 055 тыс. руб.).

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	8 954 088	4 545 856
Денежные средства в пути в рублях	1 802 739	1 245 195
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	1 239 907	400 495
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	4 159	437
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	12 000 893	6 191 983

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последние три дня отчетного периода (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.

17. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составлял 1 271 715 тыс. руб.

Добавочный капитал составлял 511 362 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

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».

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

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 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.

Выдача займа ООО «Лента» своей материнской компании и 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.

Резерв по опционам на акции

	Резерв по опционам на акции
31 декабря 2013 г.	—
Изменения за период	32 829
31 декабря 2014 г.	32 829

Резерв по опционам на акции был создан для признания стоимости вознаграждения, основанного на акциях, предоставляемого сотрудникам, включая основной управленческий персонал. Более подробная информация о долгосрочном плане вознаграждений приведена в Примечании 25.

Расшифровка движения компонентов прочего совокупного дохода (после учета налогообложения) по каждому типу резерва представлена ниже:

	Резерв хеджирования
31 декабря 2014 г.	
Процентный своп и кэп	2 628 816
Итого	2 628 816
	Резерв хеджирования
31 декабря 2013 г.	
Процентный своп и кэп	(42 959)
Итого	(42 959)

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

	2014 г.	2013 г.
Хеджирование денежных потоков:		
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за год	(108 492)	89 090
Прибыль/(Убыток) за год	3 394 512	(142 789)
Чистая прибыль/(убыток) за год	3 286 020	(53 699)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	317 351	314 551
Долгосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	30 069	–
Долгосрочные банковские кредиты по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	33 128	9 569
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	5 798 205	5 818 967
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	6 516 669	–
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		12 695 422	6 143 087

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 962 655	9 957 394
Долгосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	9 915 884	–
Долгосрочные банковские кредиты по плавающей ставке	руб.	38 641 409	29 891 695
Итого долгосрочные кредиты и займы		58 519 948	39 849 089

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

Вид инструмента	Номинальная сумма 2014 г.	Номинальная сумма 2013 г.	Фиксированная процентная ставка	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	6 250 000	6 250 000	7,33%	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 000 000	3 000 000	8,00%	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 250 000	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	–	15,35%	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2016 г.
Процентный кэп	10 000 000	10 000 000	12,00%	31 декабря 2014 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	900 000	900 000	12,00%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный кэп	–	5 000 000	12,00%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	–	5 000 000	12,00%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 г.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные активы	785 257	—
Краткосрочные активы	1 969 920	—
Долгосрочные обязательства	(28 357)	(370 939)
Краткосрочные обязательства	—	(188 773)
Итого	2 706 820	559 712

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кэпы	2 154 537	329 111
Свопы	552 283	230 601
Итого справедливая стоимость	2 706 820	559 712

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:

	2014 г.	2013 г.
Прибыли или убытки		
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток (в том числе до применения учета хеджирования (1 июля 2013 г.))	—	(196 049)
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(19 488)	(38 318)
	(19 488)	(234 367)
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	3 286 020	(53 698)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	3 266 532	(288 065)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Финансовые расходы по свопам и кэпам, признанные в консолидированном отчете о
прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составили:

	2014 г.	2013 г.
Финансовые расходы по свопам и кэпам	(108 492)	153 955
Итого расходы по финансовым инструментам	(108 492)	153 955

Все займы Группы на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. были выражены в российских
рублях.

21 января 2014 г. Группа подписала обеспечительное кредитное соглашение с ЕБРР на
сумму 4 554 240 тыс. руб., срок погашения полученного кредита составляет 8 лет с момента
выборки. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициента чистый
долг/EBITDA и коэффициента процентного покрытия. В течение отчетного периода
кредитные лимиты по договору были полностью использованы.

30 апреля 2014 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму
10 000 000 тыс. руб. с ОАО «Сбербанк России» с условием единовременного погашения
через 3 года. На отчетную дату по данному договору Группой было получено 10 000 000 тыс.
руб. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициента чистый долг/EBITDA.

В декабре 2014 г. Группа заключила кредитный договор на сумму 11 500 000 тыс. руб. с
Юникредит Банк, срок погашения составляет 5 лет. Условия кредита содержат ковенанты в
отношении коэффициента чистый долг/EBITDA и коэффициента процентного покрытия. На
отчетную дату по данному договору Группой было получено 1 500 000 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Группой было получено
55 030 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2014 г., и
выплачено 55 720 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2014 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму
36 260 000 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 24 850 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 г., условия кредитных договоров не нарушались.

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2014 г.	2013 г. пересчитано
Расход по текущему налогу на прибыль	943 122	1 320 392
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 408 690	959 074
Льгота по налогу на прибыль	—	(234 162)
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	(504 362)	—
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	1 847 450	2 045 304

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	2014 г.	2013 г.
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	657 204	(10 739)
Расход/(доход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	657 204	(10 739)
	2014 г.	2013 г. пересчитано
Прибыль до налога	11 028 411	9 581 360
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(2 205 682)	(1 916 273)
Разницы в ставках налога по зарубежным компаниям	7 329	29 818
Плюс налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(106 204)	(351 135)
- расходы по выплатам, основанным на акциях	(8 566)	-
- расходы по недостачам и списаниям запасов	-	(256 417)
- прочие	(99 638)	(94 718)
Налоговый эффект от операций с участником	(47 255)	(41 876)
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	504 362	-
Льгота по налогу на прибыль	-	234 162
Расход по налогу на прибыль	1 847 450	2 045 304

Разницы между учетом по МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный с учетом ставки 20% раскрыт ниже.

В 2014 году компания подала уточненные декларации по налогу на прибыль за 2011 – 2013 годы и отразила уменьшение налогооблагаемой прибыли на всю сумму расходов по недостачам и списаниям запасов, в результате была произведена корректировка текущего налога на прибыль, в отношении предыдущего периода.

	1 января 2014 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(1 821 403)	(1 419 688)	-	(3 241 091)
Права аренды	(324 476)	(125 880)	-	(450 356)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	113 970	30 850	-	144 820
Бонусы от поставщиков	(249 097)	91 739	-	(157 358)
Кредиты и займы	(84 661)	5 621	-	(79 040)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(6 150)	(11 236)	-	(17 386)
Запасы	516 753	69 436	-	586 189
Резерв сомнительной задолженности	10 535	2 701	-	13 236
Финансовая аренда	10 627	(3 680)	-	6 947
Консультационные расходы и прочие начисления	98 954	(52 185)	-	46 769
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	-	-	30 677
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 403	3 897	(657 204)	(634 904)
Прочее	1 573	(265)	-	1 308
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(1 684 295)	(1 408 690)	(657 204)	(3 750 189)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2013 г. пересчитано	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г. пересчитано
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц				
Основные средства	(1 037 041)	(784 362)	—	(1 821 403)
Права аренды	(198 772)	(125 704)	—	(324 476)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	212 005	(98 035)	—	113 970
Бонусы от поставщиков	(182 088)	(67 009)	—	(249 097)
Кредиты и займы	(79 202)	(5 459)	—	(84 661)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	3 888	(10 038)	—	(6 150)
Запасы	408 284	108 469	—	516 753
Резерв сомнительной задолженности	15 411	(4 876)	—	10 535
Финансовая аренда	14 897	(4 270)	—	10 627
Консультационные расходы и прочие начисления	19 774	79 180	—	98 954
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	—	—	30 677
Инструменты хеджирования денежных потоков	—	7 664	10 739	18 403
Прочее	56 207	(54 634)	—	1 573
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	<u>(735 960)</u>	<u>(359 074)</u>	<u>10 739</u>	<u>(1 684 295)</u>

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	41 081 088	28 927 221
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	3 127 654	2 400 436
Кредиторская задолженность за основные средства	4 154 254	2 460 940
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 362 996	33 788 597

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Российский Рубль	48 165 206	33 733 440
Доллар США	136 643	2 001
Евро	61 147	53 156
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 362 99	33 788 597

21. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Социальные взносы	332 956	269 087
Налог на имущество	241 299	167 948
Налог на доходы физических лиц	120 691	95 088
Прочие налоги	203 232	183 322
Итого прочие налоги к уплате	898 178	715 445

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

22. Себестоимость

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., состоит из следующих статей:

	2014 г.	2013 г. пересчитано
Себестоимость реализованной продукции	126 742 396	95 801 289
Себестоимость продукции собственного производства	16 927 783	12 567 611
Логистические расходы	3 136 580	2 314 823
Убытки от недостач	3 324 324	2 120 784
Итого себестоимость	150 131 083	112 804 507

Себестоимость уменьшается на скидки и бонусы от поставщиков за продвижение товара.

Себестоимость продукции собственного производства за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., состоит из следующих статей:

	2014 г.	2013 г.
Сырье и материалы	13 880 282	10 362 035
Расходы на оплату труда	2 412 538	1 780 493
Коммунальные платежи	576 911	381 181
Ремонт и обслуживание	58 052	43 902
Итого себестоимость продукции собственного производства:	16 927 783	12 567 611

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., включает расходы на оплату труда в размере 3 344 620 тыс. руб. (2013 г.: 2 280 344 тыс. руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 530 316 тыс. руб. (2013 г.: 362 652 тыс. руб.), включая соответствующие расходы, вошедшие в себестоимость продукции собственного производства.

23. Расходы на продажу и административные расходы

	2014 г.	2013 г. пересчитано
Расходы на оплату труда	12 020 551	8 553 918
Амортизация (Примечание 8,10, 11)	3 658 667	2 263 034
Реклама	1 971 926	1 356 459
Профессиональные услуги	1 613 295	1 300 193
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	1 360 833	858 999
Ремонт и обслуживание	1 164 235	732 091
Расходы по уборке	1 136 447	653 108
Налоги, кроме налога на прибыль	907 978	568 470
Расходы на охрану	793 401	500 104
Аренда помещений	1 103 157	390 958
Аренда земли и оборудования	306 302	208 653
Расходы на подготовку к открытию	663 062	636 810
Прочие	929 532	616 334
Итого расходы на продажу и административные расходы	27 629 386	18 639 131

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Расходы на продажу и административные расходы (продолжение)

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 572 217 тыс. руб. (2013г.: 1 155 985 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., включают в себя расходы на оплату труда 415 108 тыс. руб. (2013г.: 319 170 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 49 391 тыс. руб. (2013г.: 35 177 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 2 тыс. руб. (2013г.: 53 544 тыс. руб.)

24. Прочие операционные доходы и расходы

	2014 г.	2013 г.
Штрафы от поставщиков	789 557	618 824
Доходы от аренды	482 455	339 385
Доходы от рекламы	387 297	380 131
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	1 801	1 429
Прочие	184 596	119 906
Итого прочие операционные доходы	1 845 706	1 459 675

Прочие операционный расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., состоят из следующих статей:

	2014 г.	2013 г.
Штрафы	185 436	14 915
Убыток от выбытия и списания материальных активов	96 345	78 942
Прочие	74 999	86 652
Итого прочие операционные расходы	356 780	180 509

25. 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.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

25. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

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

	2014 г.	2013 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	32 829	–

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

26. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2014 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 12 709 553 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 7 808 933 тыс. руб.).

Обязательства по операционной аренде

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение 1 года	2 800 096	1 077 130
Свыше 1 года, но не более 5 лет	10 358 566	3 714 116
Более чем 5 лет	27 394 299	12 445 337
Итого обязательства по операционной аренде	40 552 961	17 236 583

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	12 000 893	6 191 983
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 371 248	8 466 099
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 735 175	–
Финансовые обязательства		
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	28 357	559 712
По амортизируемой стоимости:		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	38 641 409	29 891 695
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	19 878 539	9 957 394
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12 314 874	6 143 087
Краткосрочные обязательства по процентам	380 548	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 968 696	32 655 277
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	35 465	50 429
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	118 219 531	78 697 882

Справедливая стоимость

Следующая таблица представляет количественное раскрытие иерархии источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2014 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	–	–	2 735 175	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	–	–	28 357	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем по фиксированной ставке	–	10 322 951	–	–
Процентные кредиты	–	–	75 433 033	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	35 465	–

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

	31 декабря 2013 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	–	–	559 712	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем по фиксированной ставке	–	–	9 957 394	–
Процентные кредиты	–	–	38 428 401	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	50 429	–

В течение отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2014 г. был осуществлен перевод из Уровня 2 в Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости в отношении облигационного займа в связи с увеличением объема и частоты сделок.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	2 735 175	–	2 735 175	–
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	35 485	50 429	35 485	50 429
Кредиты по плавающей ставке	38 641 409	29 891 695	54 089 634	30 283 314
Кредиты и займы по фиксированной ставке	32 193 413	16 100 481	31 285 801	16 100 481
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Процентные свопы и кэпы	28 357	559 712	28 357	559 712
Итого	70 898 644	46 602 317	85 439 257	46 993 936

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой 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.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

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 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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.

28. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночный риск включает в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные эквиваленты и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., Группа не привлекала займов, выраженных в иностранной валюте и, как следствие, не была значительно подвержена валютному риску. Единственным обязательством, которое подвержено валютному риску, является кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

При наличии возможности, Группа пытается снизить подверженность валютному риску, путем балансирования статей отчета о финансовом положении, доходов и расходов в соответствующей валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к возможным изменениям обменного курса доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2014 г.	28,54%	(38 998)
	-28,54%	38 998
2013 г.	20,00%	(400)
	-10,21%	204

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к разумно возможным изменениям обменного курса евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2014 г.	29,58%	(18 088)
	-29,58%	18 088
2013 г.	20,00%	(10 631)
	-8,63%	4 588

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. эти обязательства представлены долгосрочными займами (Примечание 18), процентная ставка по которым равна MOSPRIME 1-3м плюс маржа. С целью хеджирования риска роста процентной ставки MOSPRIME, Группа заключила договор на процентные свопы и кэпы (Примечание 18).

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения и прочий совокупный доход Группы:

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента
2014 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(3 122 160)	3 122 160	—	—
Процентные свопы и кэпы	1 948 129	(629 572)	3 801 430	(4 020 129)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(1 174 031)	2 492 588	3 801 430	(4 020 129)

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки (продолжение)

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 0,72 процента	Уменьшение на 0,72 процента	Увеличение на 0,72 процента	Уменьшение на 0,72 процента
2013 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(187 600)	187 600		
Процентные свопы и кэпы	90 000	(90 000)	331 523	(340 014)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(97 600)	97 600	331 523	(340 014)

Группа подвержена риску изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки, так как она занимает средства по плавающей процентной ставке. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. и года, закончившегося 31 декабря 2013 г. все займы Группы были получены в российских рублях. Группа оценивает свою подверженность риску изменения процентной ставки и свою деятельность по хеджированию риска на регулярной основе и действует таким образом, чтобы соответствовать определенным границам риска, установленным советом директоров. Чтобы убедиться в оптимальности стратегии хеджирования рассматриваются различные сценарии, принимая во внимание рефинансирование, возобновление существующих позиций, альтернативное финансирование и финансовые инструменты хеджирования.

Группа управляет своим риском изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки путем фиксации плавающей процентной ставки с помощью процентных свопов и кэпов. Такие финансовые инструменты приносят экономическую выгоду от конвертации займов, выпущенных по переменной ставке, в займы с фиксированной процентной ставкой. Инструменты хеджирования Группы на отчетную дату раскрыты в Примечании 18 данной финансовой отчетности. Анализ чувствительности, приведенный ниже, был определен на основе чистой подверженности процентных займов риску изменения процентной ставки. Подверженность Группы изменениям процентной ставки на 31 декабря 2014 г. была следующей:

	31 декабря 2014 г.
Займы по плавающей ставке (по номинальной стоимости до учета прямых расходов на выпуск)	39 129 240
Минус номинальные суммы финансовых инструментов хеджирования риска изменения процентной ставки (Примечание 18)	(25 300 000)
Чистая подверженность изменениям процентной ставки	13 829 240
% от займов с плавающей ставкой, подверженных изменениям процентной ставки	35%

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности.

При определении будет ли погашена дебиторская задолженность, Группа производит анализ риска, рассматривая кредитное качество контрагента, период просрочки и прошлый опыт в отношении непогашенной дебиторской задолженности.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена, вследствие того, что клиентская база и база поставщиков Компании достаточно большие и не взаимосвязаны. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только после строгой процедуры одобрения. Группа осуществляет продажи только хорошо изученным, кредитоспособным третьим лицам, которые зарегистрированы на территории Российской Федерации. Согласно политике Группы все клиенты, которым предоставляется отсрочка платежа, должны иметь историю покупок у Группы. Группа также требует, чтобы эти клиенты предоставили определенные документы, такие как учредительные документы и финансовую отчетность. В дополнение, остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, что приводит к тому, что подверженность Группы риску сомнительной задолженности не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, с использованием дебетовых и кредитных карт.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Отдел казначейства Компании осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Депонирование свободных средств производится только у одобренных контрагентов. Денежные средства, вкладываются в финансовые институты, которые, как считается, имеют минимальный риск неплатежеспособности на момент вклада.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2014 г. равна 11 892 334 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г.: 6 129 653 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Группа отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозирует денежные потоки от операций. Целью Группы является поддержка непрерывности финансирования и гибкости с помощью использования банковских овердрафтов и банковских займов. Каждый год Группа производит анализ своих потребностей в средствах и анализ ожидаемого денежного потока денежных средств, чтобы определить потребности в финансировании.

Таблица, представленная ниже, обобщает сроки действия финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. основываясь на договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам, с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки по процентам и основной сумме кредита. Если сумма к уплате не зафиксирована на весь срок инструмента, как платежи по переменной процентной ставке, суммы, раскрытые в таблице определялись на основе условий, существующих на отчетную дату:

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2014 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	26 241 580	89 463 161	115 704 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 968 696	–	46 968 696
Обязательства по свопам и капам	–	30 753	30 753
Обязательства по финансовой аренде	21 136	19 850	40 986
Итого	73 231 412	89 513 764	162 745 176

31 декабря 2013 г.

	Менее чем 12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиты и займы	10 236 178	53 336 498	63 572 676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 655 277	–	32 655 277
Обязательства по свопам и капам	198 031	448 296	646 327
Обязательства по финансовой аренде	21 136	40 987	62 123
Итого	43 110 622	53 825 781	96 936 403

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, с целью сбалансировать общую структуру капитала с помощью взносов участника, так же как и выпуска нового долга или погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты левиреджа, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования. Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, раскрытыми в Примечании 18, обязательствами по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала (или чистых активов), приходящегося на участника, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Чистый долг Группы, состоит из следующих статей:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты	71 215 370	45 992 176
Обязательства по финансовой аренде	35 465	50 429
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 16)	(12 000 893)	(6 191 983)
Чистый долг	59 249 942	39 850 622

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чистый долг не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценить финансовое состояние Группы.

29. 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.

В 2014 году на Российскую экономику оказало негативное воздействие значительное падение цен на нефть и значительная девальвация российского рубля, так же как и санкции против России, введенные несколькими странами. В декабре 2014 года процентные ставки по кредитам в рублях значительно возросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17%. Комплекс этих факторов привел к снижению доступности капитала, повышению стоимости капитала, увеличению инфляции и неопределенности в отношении экономического роста, что может оказать негативное влияние в будущем на финансовую позицию Группы, результаты операций и перспективы деятельности.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Условные обязательства (продолжение)

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 1 841 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013г.: 3 989 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.

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 1 030 479 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 903 120 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

ООО «Лента» и его дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

29. 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 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 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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.

30. События после отчетной даты

5 марта 2015 г. Группа подписала кредитное соглашение с ОАО «Банк ВТБ» с максимальным размером задолженности по кредитной линии в размере 15 000 000 тыс. руб. и периодом выборки до 3 марта 2018 г. Заемные средства могут быть использованы на финансирование текущей хозяйственной деятельности в части пополнения оборотных средств.

Условия кредита содержат финансовые ковенанты в отношении коэффициентов Долг/EBITDA и EBITDA/чистая сумма процентных платежей.

30 марта 2015 г. единственный участник ООО «Лента» принял решение о распределении чистой прибыли за 2014 год в размере 6 млрд.рублей.

2 апреля 2015 г. единственным участником ООО «Лента» было принято решение об увеличении капитала общества путем внесения дополнительного вклада участником в размере 5 501 401 тыс.рублей. Дополнительный вклад был отражен в составе добавочного капитала общества.

В марте 2015 года материнская компания Lenta Ltd. полностью погасила займ, полученный от ООО «Лента», в сумме 3 952 931 тыс.рублей. Указанный заем был отражен в отчетности Группы в составе чистых активов в разделе операций с участником.

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за 2015 год

Март 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность.....	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики.....	10
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	29
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	32
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	35
6. Операционные сегменты.....	41
7. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами....	42
8. Основные средства	44
9. Авансы по строительству	45
10. Права аренды	45
11. Нематериальные активы, кроме прав аренды	46
12. Запасы	47
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
14. Авансы выданные	49
15. Налоги к возмещению	49
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	49
17. Чистые активы, приходящиеся на участника	49
18. Компоненты прочего совокупного дохода.....	51
19. Кредиты и займы.....	51
20. Налог на прибыль	53
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
22. Прочие налоги к уплате.....	55
23. Себестоимость	55
24. Расходы на продажу и административные расходы.....	56
25. Прочие операционные доходы и расходы	57
26. Выплаты, основанные на акциях	57
27. Договорные обязательства.....	59
28. Финансовые инструменты.....	59
29. Операции и инструменты хеджирования.....	62
30. Управление финансовыми рисками	64
31. Условные обязательства	69
32. События после отчетной даты	71
EY	2

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2015 год, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

В процессе подготовки 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 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 внутренних контролей 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
- ▶ Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета соответствующей юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность
- ▶ Принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы и
- ▶ Предупреждения и выявление ошибок и прочих нарушений

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством 15 марта 2016 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:

Яри Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)

Яри Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

EY
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morshaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эйч и Эй»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россию, 191000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес-центр «Белые ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКВН: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Лента»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «Лента» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

15 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Лента»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037832048605.

Местонахождение: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	104 016 458	81 218 207
Авансы по строительству	9	6 528 355	4 780 350
Права аренды	10	3 044 862	3 259 323
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	11	1 092 329	870 531
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	355 414	765 257
Итого внеоборотные активы		115 037 418	90 893 668
Оборотные активы			
Запасы	12	22 781 732	19 629 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	13 646 894	11 371 248
Авансы выданные	14	2 264 897	2 750 711
Налоги к возмещению	15	1 257 784	2 416 605
Авансы по налогу на прибыль		288 119	30 858
Предоплаченные расходы		204 855	128 718
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков		439 050	1 989 920
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	22 344 863	12 000 893
Итого оборотные активы		63 228 174	50 298 334
Итого активы		178 265 592	141 192 002
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	68 735 471	58 519 948
Отложенные налоговые обязательства	20	5 229 804	3 750 189
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	24 564	28 357
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		—	35 465
Итого долгосрочные обязательства		73 989 839	62 333 959
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	48 806 369	48 362 996
Авансы полученные		219 705	213 951
Обязательства по прочим налогам	22	927 084	898 178
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	99 564	—
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		18 577	—
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	11 497 777	12 695 422
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		61 569 076	62 170 547
Чистые активы, приходящиеся на участника	17	42 706 677	16 687 496
Итого обязательства		178 265 592	141 192 002

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г. пересчитано*
Выручка		252 763 075	193 988 240
Себестоимость	23	(196 457 910)	(150 251 986)
Валовая прибыль		56 305 165	43 736 274
Расходы на продажу и административные расходы	24	(35 939 958)	(27 508 503)
Прочие операционные доходы	25	2 584 310	1 845 706
Прочие операционные расходы	25	(512 515)	(356 780)
Операционная прибыль		22 437 002	17 716 697
Расходы по процентам		(10 207 732)	(6 910 510)
Доходы по процентам		764 253	99 821
Незффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	29	6 308	(19 488)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(1 018 324)	141 891
Прибыль до налогообложения		11 981 507	11 028 411
Расходы по налогу на прибыль	20	(2 579 591)	(1 847 450)
Прибыль за период		9 401 916	9 180 961
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	17	(2 326 519)	3 286 020
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	20	465 304	(657 204)
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налогов		(1 861 215)	2 628 816
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		7 540 701	11 809 777

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

7

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 981 507	11 028 411
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		53 596	93 704
Убыток от выбытия нематериальных активов		6 486	840
Убыток от выбытия прав аренды		59 235	–
Расходы по процентам к уплате		10 207 732	6 910 510
Доходы по процентам к получению		(764 253)	(99 821)
(Восстановление расходов) / расходы от списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		(38 710)	255 357
Изменения резерва по сомнительной задолженности		194 665	15 074
Амортизация основных средств, прав аренды и нематериальных активов	8, 10, 11, 24	5 686 043	3 658 689
Расходы по возмещению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	17	305 187	32 829
Расходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		772 343	–
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	29	(6 308)	19 488
		28 457 523	21 915 061
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(2 120 455)	(2 896 891)
Уменьшение/(увеличение) авансов уплаченных	14	486 212	(1 347 903)
(Увеличение)/уменьшение предоплаченных расходов		(45 408)	19 476
Увеличение запасов	12	(3 113 641)	(6 890 550)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	21	1 225 338	13 137 927
Увеличение авансов полученных		5 754	89 150
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	15, 22	1 187 747	(519 117)
Денежный поток от операционной деятельности		26 083 070	23 507 153
Налог на прибыль уплаченный		(891 933)	(951 100)
Проценты полученные		652 401	86 586
Проценты уплаченные		(9 918 485)	(6 670 052)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		15 925 053	15 972 567
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(30 434 839)	(33 594 056)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(496 224)	(419 367)
Приобретение прав аренды		(567 521)	(1 101 724)
Поступления от продажи основных средств		109 284	4 412
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(31 379 320)	(35 110 735)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		93 266 082	80 336 800
Погашения кредитов полученных		(85 565 000)	(55 330 000)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(16 888)	(14 964)
Увеличение добавочного капитала	17	14 268 868	–
Операции с участником	17	3 904 425	(8 094)
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(59 250)	(36 664)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		25 798 237	24 947 078
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		10 343 970	5 808 910
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	16	12 000 893	6 191 983
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	16	22 344 863	12 000 893

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 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	-	-	-	-	9 401 916	9 401 916
Прочий совокупный доход (расход) (18)	-	-	(1 861 215)	-	-	(1 861 215)
Итого совокупный доход	-	-	(1 861 215)	-	9 401 916	7 540 701
Выплаты, основанные на акциях (17, 26)	-	-	-	305 187	-	305 187
Увеличение уставного капитала (17)	-	14 268 868	-	-	-	14 268 868
Операции с участником (17)	-	-	-	-	3 904 425	3 904 425
Баланс на 31 декабря 2015 г.	1 271 715	14 780 230	724 642	338 016	25 592 074	42 706 677
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2014 г.	1 271 715	511 362	(42 959)	-	3 112 866	4 852 984
Прибыль за период	-	-	-	-	9 180 961	9 180 961
Прочий совокупный доход (18)	-	-	2 628 816	-	-	2 628 816
Итого совокупный доход	-	-	2 628 816	-	9 180 961	11 809 777
Выплаты, основанные на акциях (17, 26)	-	-	-	32 829	-	32 829
Операции с участником (17)	-	-	-	-	(8 094)	(8 094)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	32 829	12 285 733	16 687 496

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

9

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(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 организаций. 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, д. 112.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Положение о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

Российские компании, входящие в Группу, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и готовят отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику дочерних компаний Группы были внесены необходимые изменения для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. чистые оборотные активы Группы составляли 1 659 098 тыс. руб. (чистые оборотные обязательства на 31 декабря 2014 г.: 11 872 213 тыс. руб.).

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2015 г., составляют 53 668 206 тыс. руб. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний), по состоянию на 31 декабря 2015 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций)
- ▶ Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- ▶ Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции

Дочерние предприятия консолидируются, начиная с той даты, с которой контроль переходит к Компании (дата приобретения), и исключаются из консолидации, начиная с даты утраты контроля.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций
- ▶ Права, обусловленные другими соглашениями
- ▶ Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе и другим лицам

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольной доли участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила), прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.

2.3 Существенные положения учетной политики

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в соответствующем периоде.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения, производится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса балансовая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на дату приобретения, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39, либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться. Последующее погашение условного вознаграждения также учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею идентифицируемых и условных обязательств.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница после проведения повторного анализа признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла
- ▶ Он предназначен в основном для целей торговли
- ▶ Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла
- ▶ Оно удерживается в основном для целей торговли
- ▶ Подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ У компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 28.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации и функциональной валютой всех компаний Группы является Российский рубль. Российский рубль - это национальная валюта Российской Федерации, в которой Группа ведет свою основную хозяйственную деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются в прибыли и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются аналогично доходам или расходам, признаваемым в результате изменения справедливой стоимости соответствующей статьи.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для целей сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения.

Амортизация

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	30
Благоустройство	30
Машины и оборудование	от 5 до 15
Прочее	от 3 до 5

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Права аренды

Права аренды приобретаются как часть проектов по развитию гипермаркетов и отражаются отдельно по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Данные права аренды амортизируются в течение срока аренды, который составляет 49 лет, амортизация учитывается в составе прибыли или убытка. Если Группа в дальнейшем приобретает права собственности на земельный участок, которым до этого она пользовалась на правах аренды, стоимость соответствующих прав аренды на дату приобретения включается в стоимость приобретаемого участка земли и не амортизируется.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая во всех случаях, когда по условиям аренды предусматривается передача практически всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием актива, арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Активы, используемые на условиях финансовой аренды, признаются в качестве активов на дату начала срока аренды по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если данная сумма будет меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи разделяются на затраты на финансирование и уменьшение обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента по непогашенной сумме обязательства. Затраты на финансирование отражаются напрямую в прибыли и убытках, кроме тех случаев, когда они непосредственно относятся к квалифицируемым активам, в последнем случае они капитализируются в соответствии с политикой Группы по учету расходов по займам.

Платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Учет после первоначального признания в случае нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае нематериальных активов с неопределенным сроком использования - по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением расходов на разработку, которые были капитализированы, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в прибыли и убытках в том периоде, в котором они были понесены.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования (который составляет от 3 до 7 лет) амортизируются с использованием линейного метода в течение срока полезного использования и проверяются на предмет обесценения в случае, если есть признаки возможного обесценения нематериального актива. Период амортизации и способ амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком использования повторно анализируются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления предприятием будущих экономических выгод от актива приводят к изменению периода амортизации или способа амортизации, в зависимости от ситуации, и рассматриваются как изменения оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования учитываются в отчете о прибылях и убытках в той статье расходов, которая соответствует функции нематериальных активов, или включаются в балансовую стоимость актива, в соответствующих случаях.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Суждение о том, что срок полезного использования нематериального актива является неопределенным, проверяется ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость нефинансовых активов, чтобы определить наличие объективных признаков обесценения. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения.

Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится данный актив. При наличии соответствующего и последовательного обоснования, корпоративные активы могут быть также отнесены к отдельным подразделениям, генерирующим денежные потоки, или, в ином случае, они относятся к наименьшей группе подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых разумное и последовательное обоснование для отнесения может быть определено.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные потоки) меньше чем балансовая стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но, таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с интерпретацией руководством соответствующих законодательных актов принятых на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса, налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении прибыли или убытков, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, принятым на отчетную дату, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы, образованные вследствие вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой имеется значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникновение которых ожидается в будущих периодах в отношении возмещения активов и погашения обязательств, признанных на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу, и Группа намеревается произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством зачета.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Стоимость приобретения включает в себя прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. Себестоимость продаж включает в себя только себестоимость запасов, реализованных через розничные магазины, и списания запасов, произведенные в течение отчетного периода.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Квалифицируемый актив – это актив, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже. Для целей признания затрат по займам продолжительным периодом времени считается период равный или больше чем двенадцать месяцев.

В тех пределах, в которых Группа использует заемные средства, полученные в общих целях, для приобретения квалифицируемого актива, Группа определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации, применяя ставку капитализации к сумме расходов на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Единственным источником выручки являются розничные продажи. Выручка от продажи товаров признается в момент продажи.

Группа осуществляет и признает реализацию розничным клиентам в своих магазинах в момент продажи. Розничные продажи осуществляются за наличный расчет и по банковским картам. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость и уменьшается на ожидаемую сумму возвратов от покупателей. Историческая информация относительно временных рамок и периодичности возвратов от покупателей используется для оценки суммы и создания резерва на такие возвраты в момент продажи.

Выручка, полученная от сдачи в аренду небольших торговых площадей в магазинах Группы, признается в конце каждого месяца равномерно в течение периода аренды, в соответствии с условиями соответствующих договоров аренды.

Процентный доход признается, используя метод эффективной процентной ставки.

Процентный доход учитывается в строке Процентный доход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором выполняются условия для ее получения.

Вознаграждения сотрудникам

Группа производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Выплаты, основанные на акциях

Определенные работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, таким образом работники оказывают услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки.

Такие затраты признаются одновременно с соответствующим увеличением резервов, связанных с долевыми инструментами, в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия периода оказания услуг, в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты наделения правами пропорционально истекшему периоду наделения правами на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода, и признается в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26).

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, за исключением тех видов операций с расчетами долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии достижения всех прочих оговоренных условий достижения результатов деятельности и/или выслуги определенного периода оказания услуг.

Расходы на подготовку к открытию магазинов

Операционные расходы, которые были понесены в процессе открытия новых магазинов, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Эти затраты не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и включают в себя расходы на аренду, коммунальные услуги и прочие операционные расходы.

Отчетность по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что существует только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (EBITDA). Показатель EBITDA не регулируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности.

Сезонность

Хозяйственная деятельность Группы стабильна в течение года с небольшим влиянием сезонности, за исключением значительного увеличения хозяйственных операций в декабре.

Финансовые активы

Общие положения

Финансовые активы классифицируются на следующие установленные категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от содержания и назначения финансового актива и определяется в момент первоначального признания.

Все финансовые активы учитываются при первоначальном признании по справедливой стоимости плюс, в случае, если финансовые активы не являются отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это способ расчета амортизируемой стоимости финансового актива/обязательства и распределения дохода/расхода по процентам на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для точного дисконтирования будущих выплат или поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива/обязательства, или, когда это применимо, более короткого периода времени к сумме чистой балансовой стоимости финансового актива/обязательства на момент их первоначального признания.

Для всех финансовых инструментов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и процентных финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается, используя эффективную ставку процента. Процентный доход отражается в отдельной строке в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются в качестве займов или дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банке или в кассе и краткосрочные депозиты со сроком действия менее трех месяцев.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив считается обесцененным, если существует объективное свидетельство, что в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, было оказано влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу. Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансовых активов непосредственно уменьшается на сумму убытка от обесценения, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае, если дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию, она списывается за счет резерва. Последующее восстановление ранее списанной суммы происходит путем уменьшения резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва учитываются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, в случае, если в следующем периоде сумма убытков от обесценения уменьшится, и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, признанный прежде убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытках до той степени, чтобы балансовая стоимость инвестиций после восстановления обесценения не превышала амортизируемую стоимость за вычетом соответствующей амортизации, которая была бы в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, когда:

- ▶ Истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива
- ▶ Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого актива или существует обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенных задержек третьим лицам по транзитному соглашению; и или (а) Группа передала практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, или (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, но передала контроль над активом

Если Группа передает свои права на получение денежных средств от актива или вступает в транзитное соглашение и не передает и не сохраняет за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, и не передает контроль над активом, то актив продолжает признаваться в той степени, в какой продолжается участие Группы в данном активе.

В этом случае, Группа также признает связанное обязательство. Переданный актив и связанное обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей сумме из первоначальной балансовой стоимости и максимальной суммы возмещения, которую Группа может быть обязана вернуть.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке, и их последующая оценка производится по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается тогда и только тогда, когда обязательство Группы погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, или реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как процентные свопы и кэпы, чтобы хеджировать свои риски по процентным ставкам. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна. Доходы или расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии переклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет операцию хеджирования, к которой Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Документация включает определение инструмента хеджирования, объекта или операции хеджирования, характера хеджируемого риска и метод оценки эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации риска изменения справедливой стоимости объекта хеджирования или денежных потоков, относящихся к хеджируемому риску. Такое хеджирование, как ожидается, будет высокоэффективным для компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков и подвергается анализу на постоянной основе для определения степени фактической эффективности в течение отчетных периодов, для которых оно было определено.

Свопы и кэпы, используемые Группой, операции с которыми отвечают строгим критериям для применения учета хеджирования, признаются как инструменты хеджирования денежных потоков.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эффективная часть доходов и расходов по инструменту хеджирования признается в прочем совокупном доходе в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть признается непосредственно в составе прибыли или убытка, как прочие операционные расходы.

Формальное определение операции хеджирования имеет перспективный эффект с даты, когда все критерии выполняются. В частности, учет хеджирования может быть применен только начиная с даты, когда вся необходимая документация оформлена. Следовательно, операции хеджирования не могут быть определены ретроспективно.

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в тот момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая продажа.

Если объектом хеджирования является первоначальная стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в первоначальную балансовую стоимость данного нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), или же в случае аннулирования Группой соответствующей операции хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет условиям учета хеджирования, накопленные доходы или расходы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются представленными в качестве отдельного компонента в составе капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция или договорное обязательство не будет исполнено.

Выделение краткосрочной и долгосрочной части

Если Группа имеет намерение использовать производный финансовый инструмент как инструмент экономического хеджирования в течение периода более 12 месяцев после отчетной даты, производный финансовый инструмент классифицируется как долгосрочный (или выделяется долгосрочная и краткосрочная часть) в соответствии с классификацией соответствующего объекта хеджирования.

Реклассификация расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Группа пересмотрела подход к представлению расходов на оплату труда временных сотрудников, занятых в собственном производстве хлебобулочных изделий, мясной продукции и кулинарии. Такие расходы ранее учитывались в расходах на продажу и административных расходах в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Начиная с 1 января 2015 г. Группа приняла решение включать расходы на оплату труда временных сотрудников, занятых в собственном производстве в строку себестоимость в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Руководство полагает, что вследствие данных изменений финансовая отчетность предоставляет более уместную и достоверную информацию о влиянии деятельности Группы на ее финансовые результаты.

Группа ретроспективно применила изменения в учетной политике. Сравнительные данные, раскрытые в отчетности, были скорректированы за наиболее ранний период, представленный в отчетности.

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

12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2014 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Себестоимость	(150 131 083)	(120 883)	(150 251 966)
Расходы на продажу и административные расходы	(27 629 386)	120 883	(27 508 503)
Валовая прибыль	43 857 157	(120 883)	43 736 274

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

В процессе применения положений учетной политики Группы, которые описаны выше в Примечании 2, руководство применяет суждения, оценки и допущения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и соответствующие допущения основываются на исторических данных и других факторах, которые, считаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерские оценки и основополагающие допущения анализируются на постоянной основе. Изменение оценочных значений признается в том периоде, в котором данное изменение имело место, если оно влияет только на данный период, или признаются в периоде, когда изменение имело место, и в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Суждения, которые имеют наиболее значительный эффект на суммы, признанные в данной консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерские оценки, которые могут привести к значительным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, включают в себя следующее:

Учетные суждения

Обязательства по договорам операционной аренды – Группа как арендодатель

Группа заключила договоры аренды земли и помещений. На основании сроков и условий соглашений, таких как срок аренды, который не составляет большую часть срока полезного использования коммерческого имущества, Группой было определено, что существенная часть рисков и вознаграждений от владения данным имуществом, сохраняются за Группой, и такие контракты учитываются как операционная аренда.

Активы или приобретение бизнеса

Время от времени в ходе обычной деятельности Группа приобретает компании, которые являются стороной договора аренды или собственниками земельных участков или магазинов, в которых Компания заинтересована. Если на дату приобретения Группой, компания не представляла собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, подлежащих управлению с целью извлечения дохода в форме дивидендов, экономии на затратах или других экономических выгод в пользу инвестора, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды, земельного участка или магазина) в консолидированной финансовой отчетности. Задача профессионального суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Допущение о перезаключении договоров аренды

Предполагается, что первоначальные договоры аренды земли, заключенные на 3 года будут перезаключены на срок 49 лет после окончания строительства магазинов. Таким образом, любые долгосрочные авансы, уплаченные при начале аренды, как предполагается, имеют срок жизни равный 49 годам. Если Группе не удастся перезаключить договор аренды на период равный 49 лет, права аренды будут списаны в конце срока действия первоначального договора аренды.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и установленных норм для списания. Нормы списания запасов определяются руководством на основании данных о предыдущих продажах таких материалов.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различиям в интерпретации. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компаний Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем операциям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, однако описанные выше факты могут привести к дополнительному финансовому риску для Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активного рынка, справедливая стоимость определяется, используя методики оценки, в том числе модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (см. Примечание 28 для более подробного описания).

Обесценение нефинансовых активов

Группа анализирует балансовую стоимость активов, чтобы определить наличие признаков обесценения нефинансового актива. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещающую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

В связи с субъективной природой этих оценок, они будут, скорее всего, отличаться от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков и, возможно, эта разница будет существенной.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из компаний Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IAS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами, в предыдущих периодах. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, 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 (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияние на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности сегментов»
- ▶ Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Группой в течение текущего периода.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- ▶ К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия
- ▶ Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве

Группа не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Группе и ее дочерним организациям.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также и к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Группа не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива ли объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Группа руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Группы.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IAS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IAS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группе не ожидается значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении новых требований МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценки.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия. Группа должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретении первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих необоротных активов.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, однако дата вступления в силу указанных поправок пока не определена. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 г.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

i. Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ii. Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Требования к существенности МСФО (IAS) 1
- ▶ Отдельные статьи в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы
- ▶ У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности
- ▶ Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 г. и устанавливает принципы, которые должны применяться всеми сторонами договора: как клиентом (арендатором), так и поставщиком (арендодателем), при предоставлении соответствующей информации по аренде, с целью достоверного представления этих операций. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор должен признавать активы и обязательства, возникающие вследствие договора аренды. Новый стандарт применяется ко всем договорам аренды и субаренды за исключением аренды некоторых видов нематериальных активов и некоторых других отдельных активов и заменяет все текущие требования для признания аренды и раскрытия согласно МСФО.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г. Раннее применение разрешено для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 15 с даты первого применения МСФО (IFRS) 16 или с более ранней даты.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют учет для отложенных налоговых активов для нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Разъяснения касаются учета отложенных налоговых активов в следующих случаях:

- ▶ Наличие вычитаемых временных разниц, относящихся к нереализованным разницам по долговым инструментам, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы и оцениваются по справедливой стоимости
- ▶ Не разрешается учитывать нереализованные убытки для целей уменьшения налога на прибыль
- ▶ Организация имеет возможность и намерение удерживать долговой инструмент до восстановления нереализованных убытков; и
- ▶ Отсутствие в достаточной сумме налогооблагаемых временных разниц и других возможных налогооблагаемых доходов для использования этих вычитаемых временных разниц

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были выпущены 29 января 2016 г. с целью улучшить раскрытие информации о финансовой деятельности организации. Согласно этим поправкам организация должна предоставлять информацию об изменениях в финансовых обязательствах, что поможет инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения (такие как доходы и расходы от курсовых разниц).

Поправки к МСФО (IAS) 7 обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. В результате применения данных поправок в отчетности Группы появятся дополнительные раскрытия.

6. 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 зарубежные компании Lakatomo Holdings Ltd и 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 лице Генерального Директора, чтобы произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA).

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 2014 г. следующая:

	2015 г.	2014 г.
Выручка	252 763 075	193 988 240
EBITDA	28 123 045	21 375 366

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за год:

	2015 г.	2014 г.
EBITDA	28 123 045	21 375 366
Расходы по процентам	(10 207 732)	(8 910 510)
Доходы по процентам	764 253	99 821
Расходы по налогу на прибыль (см. Примечание 20)	(2 579 591)	(1 847 450)
Амортизация (см. Примечание 8,10,11,24)	(5 686 043)	(3 658 669)
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков (см. Примечание 29)	6 308	(19 488)
(Убытки)/доходы от курсовой разницы	(1 018 324)	141 891
Прибыль за год	9 401 916	9 180 961

7. 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.

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Limited (99%), и Lenta Ltd. (1%). Zoronvo Holdings Limited является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Начисленные обязательства	7 977	5 398
Краткосрочные займы полученные	724 500	—
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	3 586 374	—

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	2015 г.	2014 г.
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	838	530
Поступления от займов полученных	724 500	—
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Поступления от кредитов и займов полученных	2 823 642	—
Расходы по процентам	162 987	—
VTB Capital Plc. * (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)		
Кредиты полученные	—	5 000 000
Погашение кредитов полученных	—	3 150 000
Расходы по процентам	—	618 719
Расходы по финансовой аренде	—	1 225
Процентный доход по депозитам	—	(3 511)

* Руководство Группы пришло к выводу, что начиная с марта 2014 года VTB Capital Plc. не является связанной стороной вследствие потери существенного влияния на операционную деятельность Группы в связи с уменьшением доли владения в материнской компании Lenta Ltd. в результате продажи части акций в ходе IPO.

Следующие вознаграждения были начислены членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу:

	2015 г.	2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	561 242	327 767
Выплаты основанные на акциях	279 708	4 445
Итого вознаграждения	840 950	332 212

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 г.	9 971 338	5 488 814	54 610 275	21 331 730	4 542 748	95 944 905
Поступление	-	-	87 269	611	27 642 190	27 730 070
Перемещение из незавершенного строительства	2 035 686	1 650 598	16 510 017	8 370 416	(28 566 717)	-
Перемещение из прав аренды	655 359	-	-	-	-	655 359
Выбытие	(79 609)	(22 834)	(2 156)	(268 746)	(53 462)	(426 807)
На 31 декабря 2015 г.	12 582 774	7 116 578	71 205 405	29 434 011	3 564 759	123 903 527
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	-	848 274	6 621 417	7 257 007	-	14 726 698
Амортизация за год	-	193 659	2 028 335	3 138 721	-	5 360 715
Выбытие	-	-	(1 821)	(198 523)	-	(200 344)
На 31 декабря 2015 г.	-	1 041 933	8 647 931	10 197 205	-	19 887 069
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2015 г.	9 971 338	4 640 540	47 988 858	14 074 723	4 542 748	81 218 207
На 31 декабря 2015 г.	12 582 774	6 074 645	62 557 474	19 236 806	3 564 759	104 016 458

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2014 г.	4 959 072	3 802 799	36 612 066	13 836 780	3 747 966	62 958 683
Поступление	674 215	148 758	2 299 843	38 668	29 662 056	32 823 540
Перемещение из незавершенного строительства	3 804 904	1 537 257	15 718 418	7 758 373	(28 818 952)	-
Перемещение из прав аренды	534 591	-	-	-	-	534 591
Выбытие	(1 444)	-	(20 052)	(302 091)	(48 322)	(371 909)
На 31 декабря 2014 г.	9 971 338	5 488 814	54 610 275	21 331 730	4 542 748	95 944 905
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	-	715 616	5 300 628	5 555 663	-	11 571 907
Амортизация за год	-	132 658	1 329 571	1 958 317	-	3 420 546
Выбытие	-	-	(8 782)	(256 973)	-	(265 755)
На 31 декабря 2014 г.	-	848 274	6 621 417	7 257 007	-	14 726 698
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2014 г.	4 959 072	3 087 183	31 311 438	8 281 117	3 747 966	51 386 776
На 31 декабря 2014 г.	9 971 338	4 640 540	47 988 858	14 074 723	4 542 748	81 218 207

Земля и здания, общей балансовой стоимостью 3 956 848 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 26 015 987 тыс. руб.), находятся в залоге по кредитным договорам (см. Примечание 19).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и года, закончившегося 31 декабря 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 31 декабря 2015 г. составляет 37 532 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 50 091 тыс. руб.). Активы, полученные на условиях финансовой аренды, являются обеспечением по соответствующим договорам финансовой аренды. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., не было поступлений основных средств по договору финансовой аренды.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и года, закончившегося 31 декабря 2014 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Амортизация основных средств (Примечание 8)	5 360 715	3 420 546
Амортизация нематериальных активов (Примечание 11)	257 940	171 154
Амортизация прав аренды (Примечание 10)	67 388	66 969
Итого амортизация	5 686 043	3 658 669

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в примечании 27.

9. Авансы по строительству

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

10. Права аренды

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2015 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 472 228
Поступление	567 521
Выбытие	(83 559)
Перемещение в основные средства	(724 775)
На 31 декабря 2015 г.	3 251 415
	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2015 г.	212 905
Амортизация за период	67 388
Выбытие	(4 324)
Перемещение в основные средства	(89 418)
На 31 декабря 2015 г.	206 553
Балансовая стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 259 323
На 31 декабря 2015 г.	3 044 862

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Права аренды (продолжение)

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 942 585
Поступление	1 101 724
Перемещение в основные средства	(572 081)
На 31 декабря 2014 г.	3 472 228
	Права аренды
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	183 426
Амортизация за период	66 969
Перемещение в основные средства	(37 490)
На 31 декабря 2014 г.	212 905
Балансовая стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 759 159
На 31 декабря 2014 г.	3 259 323

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2015 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 г.	1 603 385	549	1 603 934
Поступление	486 224	–	486 224
Выбытие	(10 922)	–	(10 922)
На 31 декабря 2015 г.	2 078 687	549	2 079 236
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 г.	732 870	533	733 403
Амортизация за период	257 924	16	257 940
Выбытие	(4 436)	–	(4 436)
На 31 декабря 2015 г.	986 358	549	986 907
Остаточная стоимость			
На 1 января 2015 г.	870 515	16	870 531
На 31 декабря 2015 г.	1 092 329	–	1 092 329

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	1 184 858	549	1 185 407
Поступление	419 367	–	419 367
Выбытие	(840)	–	(840)
На 31 декабря 2014 г.	1 603 385	549	1 603 934
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 г.	561 738	511	562 249
Амортизация за период	171 132	22	171 154
На 31 декабря 2014 г.	732 870	533	733 403
Остаточная стоимость			
На 1 января 2014 г.	623 120	38	623 158
На 31 декабря 2014 г.	870 515	16	870 531

Затраты на амортизацию нематериальных активов включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 24).

12. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары для перепродажи	21 809 738	18 729 075
Сырье и материалы	971 994	900 306
Итого запасы	22 781 732	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 произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов в строке себестоимость в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в сумме 38 710 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в размере 255 357 тыс. руб.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	9 727 574	7 857 515
Скидки от поставщиков к получению	3 643 232	3 333 612
Прочая дебиторская задолженность	307 105	190 874
Резерв по сомнительной задолженности	(31 017)	(10 753)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 646 894	11 371 248

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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.

Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытые выше, включают суммы (см. ниже анализ по срокам), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не был создан резерв по сомнительной задолженности, потому что не было значительного изменения кредитного качества, и суммы, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие средства повышения кредитного качества по этим суммам.

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	87 469	8 326	30 827	3 513,960	3 640 582
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 206 134	45 621	43 801	8 408 211	9 701 767
Прочая дебиторская задолженность	80 450	4 157	1 376	218 562	304 545
Итого	1 374 053	58 104	76 004	12 138 733	13 646 894

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 31 декабря 2014 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию	Итого
Скидки от поставщиков к получению	120 015	13 431	11 185	3 186 987	3 331 618
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 092 350	93 732	35 057	6 627 620	7 848 759
Прочая дебиторская задолженность	68 035	1 777	88	120 971	190 871
Итого	1 280 400	108 940	46 330	9 935 578	11 371 248

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы поставщикам товаров	788 124	821 958
Авансы за услуги	1 066 556	1 607 272
Гарантийные платежи по договорам аренды	410 217	321 481
Итого авансы выданные	2 264 897	2 750 711

15. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2015 г. представлены НДС к получению в сумме 417 114 тыс. руб. (31 декабря 2014г.: 1 847 669 тыс. руб.) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам 840 650 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 568 936 тыс. руб.).

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	16 612 228	8 954 088
Денежные средства в пути в рублях	2 258 241	1 802 739
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	3 461 306	1 239 907
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	13 088	4 159
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	22 344 863	12 000 893

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последний день отчетного периода (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.

17. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2014 г. составлял 1 271 715 тыс. 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 ноябре 2015 года участником было принято решение об увеличении уставного капитала на 1 рубль путем вклада в имущество денежными средствами в размере 8 767 467 тыс. руб. В результате на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Компании составлял 1 271 715 тыс. руб., а добавочный капитал увеличился на 14 268 868 тыс. руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

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.

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 полном погашении векселя и задолженности по процентам путем зачета против объявленных дивидендов на сумму 34 759 059 тыс. руб. и отмене части векселя на сумму 157 831 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 3 904 425 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 26, 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 его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Компоненты прочего совокупного дохода

Хеджирование денежных потоков:

	2015 г.	2014 г.
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за период	(1 800 556)	(108 492)
Влияние налога на прибыль	380 111	21 698
(Расход)/доход за период	(525 963)	3 394 512
Влияние налога на прибыль	105 193	(678 902)
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	(1 861 215)	2 628 816

19. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	760 097	317 351
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	30 138	30 069
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	14 575	33 128
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	–	5 798 205
Краткосрочный беспроцентный заем	руб.	724 500	–
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	–	6 516 669
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 968 467	–
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		11 497 777	12 695 422

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 973 156	9 962 655
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	9 951 940	9 915 884
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	руб.	48 810 375	38 641 409
Итого долгосрочные кредиты и займы		68 735 471	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 12 м EURIBOR плюс маржа 6,9% годовых.

В октябре 2015 года ООО «Лента» получила беспроцентный заем от компании Lenta Ltd. в сумме 724 500 тыс. руб. сроком на 1 год.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Кредиты и займы (продолжение)

5 марта 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 15 000 000 тыс. руб. с ПАО «Банк ВТБ». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов Чистый долг/EBITDA и EBITDA/Чистый процентный расход.

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. 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 Чистый долг/EBITDA и EBITDA/Чистый процентный расход.

6 августа 2015 г. был размещен выпуск документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением 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 требования приобретения облигаций эмитентом через 2,5 года.

10 сентября 2015 г. был размещен выпуск документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением 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 требования приобретения облигаций эмитентом через 3 года.

Средства от выпуска облигаций были направлены на расширение бизнеса.

21 сентября 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 3 500 000 тыс. руб. с ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

23 октября 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 тыс. руб. с АО «Российский Сельскохозяйственный банк». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов Чистый долг/EBITDA и EBITDA/Чистый процентный расход и чистых активов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Группой было получено 44 200 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2015 г., и выплачено 79 515 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. кредиты, полученные от банков, были выражены в российских рублях.

На 31 декабря 2015 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии и займы на сумму 53 668 206 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 36 260 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 г., условия кредитных договоров не нарушались.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2015 г.	2014 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	628 481	943 122
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 944 919	1 408 690
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	6 191	(504 362)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	2 579 591	1 847 450
	2015 г.	2014 г.
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	(465 304)	657 204
(Доход) /расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(465 304)	657 204
	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налога	11 981 507	11 028 411
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(2 396 301)	(2 205 682)
Разницы в ставках налога по зарубежным компаниям	623	7 329
Плюс налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(165 921)	(106 204)
- расходы по выплатам, основанным на акциях	(61 037)	(6 566)
- прочие	(104 884)	(99 638)
Налоговый эффект от операций с участником	(11 801)	(47 255)
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	(6 191)	504 362
Расход по налогу на прибыль	2 579 591	1 847 450

Разницы между учетом по МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный с учетом ставки 20% раскрыт ниже.

В 2014 году компания подала уточненные декларации по налогу на прибыль за 2011 – 2013 годы и отразила уменьшение налогооблагаемой прибыли на всю сумму расходов по недостачам и списаниям запасов, в результате была произведена корректировка текущего налога на прибыль, в отношении предыдущего периода.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2015 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц				
Основные средства	(3 241 091)	(1 875 521)	-	(5 116 612)
Права аренды	(450 356)	21 911	-	(428 445)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	144 820	112 389	-	257 209
Бонусы от поставщиков	(157 358)	86 625	-	(70 733)
Кредиты и займы	(79 040)	(115 291)	-	(194 331)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(17 386)	(3 383)	-	(20 769)
Запасы	586 189	(171 014)	-	415 175
Резерв сомнительной задолженности	13 236	34 823	-	48 059
Финансовая аренда	6 947	(3 529)	-	3 418
Консультационные расходы и прочие начисления	46 769	19 151	-	65 920
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	6 941	-	37 618
Инструменты хеджирования денежных потоков	(634 903)	(58 007)	465 304	(227 606)
Прочее	1 307	(14)	-	1 293
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(3 750 189)	(1 944 919)	465 304	(5 229 804)
	1 января 2014 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц				
Основные средства	(1 821 403)	(1 419 688)	-	(3 241 091)
Права аренды	(324 476)	(125 880)	-	(450 356)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	113 970	30 850	-	144 820
Бонусы от поставщиков	(249 097)	91 739	-	(157 358)
Кредиты и займы	(84 661)	5 621	-	(79 040)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(6 150)	(11 236)	-	(17 386)
Запасы	516 753	69 436	-	586 189
Резерв сомнительной задолженности	10 535	2 701	-	13 236
Финансовая аренда	10 627	(3 680)	-	6 947
Консультационные расходы и прочие начисления	98 954	(52 185)	-	46 769
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	-	-	30 677
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 403	3 897	(657 204)	(634 904)
Прочее	1 573	(265)	-	1 308
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(1 684 295)	(1 408 690)	(657 204)	(3 750 189)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	42 002 004	41 081 088
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	3 572 831	3 127 654
Кредиторская задолженность за основные средства	3 231 534	4 154 254
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 806 369	48 362 996

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Российский Рубль	48 588 924	48 165 208
Доллар США	122 517	136 643
Евро	94 928	61 147
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 806 369	48 362 996

22. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Социальные взносы	490 231	332 956
Налог на имущество	270 774	241 299
Налог на доходы физических лиц	134 089	120 691
Прочие налоги	31 990	203 232
Итого прочие налоги к уплате	927 084	898 178

23. Себестоимость

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоит из следующих статей:

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Себестоимость реализованной продукции	167 408 885	126 742 396
Себестоимость продукции собственного производства	21 710 294	17 048 666
Логистические расходы	3 185 448	3 136 580
Убытки от недостач	4 153 283	3 324 324
Итого себестоимость	196 457 910	150 251 966

Себестоимость уменьшается на скидки и бонусы от поставщиков за продвижение товара.

Себестоимость продукции собственного производства за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоит из следующих статей:

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Сырье и материалы	17 925 511	13 880 282
Расходы на оплату труда	2 947 684	2 533 421
Коммунальные платежи	752 180	576 911
Ремонт и обслуживание	84 919	58 052
Итого себестоимость продукции собственного производства:	21 710 294	17 048 666

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Себестоимость (продолжение)

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включает расходы на оплату труда в размере 4 092 406 тыс. руб. (2014 г.: 3 465 640 тыс. руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 609 388 тыс. руб. (2014 г.: 530 316 тыс. руб.), включая соответствующие расходы, вошедшие в себестоимость продукции собственного производства.

24. Расходы на продажу и административные расходы

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Расходы на оплату труда	14 861 304	11 899 688
Амортизация (Примечание 8,10, 11)	5 870 998	3 658 667
Аренда помещений	2 349 035	1 103 157
Реклама	2 313 536	1 971 926
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	1 964 640	1 380 833
Профессиональные услуги	1 615 059	1 613 295
Расходы по уборке	1 432 304	1 136 447
Ремонт и обслуживание	1 264 894	896 847
Налоги, кроме налога на прибыль	1 096 822	907 978
Расходы на охрану	973 180	793 401
Аренда земли и оборудования	323 045	306 302
Расходы на подготовку к открытию	640 596	663 062
Прочие	1 634 545	1 196 920
Итого расходы на продажу и административные расходы	35 939 958	27 508 503

С 1 января 2015 г. Группа учитывает затраты на расходные материалы для оргтехники и эксплуатационные расходы по договорам аренды как прочие расходы в статье расходы на продажу и административные расходы. Сравнительные данные по таким расходам за 2014 год, которые ранее были представлены как ремонт и обслуживание, были скорректированы на сумму 267 388 тыс. руб.

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 844 088 тыс. руб. (2014 г.: 1 572 217 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя расходы на оплату труда 360 904 тыс. руб. (2014 г.: 415 108 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 39 742 тыс. руб. (2014 г.: 49 391 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 15 045 тыс. руб. (2014 г.: 2 тыс. руб.)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

25. Прочие операционные доходы и расходы

	2015 г.	2014 г.
Штрафы от поставщиков	904 528	789 557
Доходы от аренды	752 755	482 455
Доходы от рекламы	422 002	387 297
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	62 250	1 801
Продажа вторичного сырья	295 743	125 433
Прочие	147 032	59 163
Итого прочие операционные доходы	2 584 310	1 845 706

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоят из следующих статей:

	2015 г.	2014 г.
Убыток от выбытия основных средств и прав аренды	181 567	96 345
Изменения резерва по сомнительной задолженности	194 865	15 073
Штрафы от государственных органов	65 333	7 724
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками	1 311	185 436
Прочие	69 639	52 202
Итого прочие операционные расходы	512 515	356 780

26. 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. и 1 октября 2015 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. и 1 октября 2015 г.), целевого процента вознаграждения, коэффициента результативности деятельности Компании и коэффициента индивидуальных показателей деятельности.

Количество обыкновенных акций Lenta Ltd., подлежащих передаче участникам программы, было определено путем деления рублевого эквивалента суммы вознаграждения на цену акций, рассчитанную следующим образом:

- 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. (транш 2014 года)
- На основе средней цены на глобальную депозитарную расписку Lenta Ltd. (6,6\$) за первый квартал 2015 года, переведенная в рубли, используя средний курс (транш 2015 года)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения, согласно условиям транша 2014 г., 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 в первой половине 2016 года.

Согласно условиям транша 2015 года акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения 1 апреля 2018 г.

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 за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были незначительными.

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

	2015 г.	2014 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	305 187	32 829

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2015 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 19 370 442 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:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
В течение 1 года	3 786 074	2 800 096
Свыше 1 года, но не более 5 лет	14 664 366	10 356 566
Более чем 5 лет	33 247 702	27 394 299
Итого обязательства по операционной аренде	51 698 142	40 550 961

28. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	22 344 863	12 000 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 646 894	11 371 248
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	794 464	2 735 177
Финансовые обязательства		
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	124 128	28 357
По амортизируемой стоимости:		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	48 810 375	38 641 409
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	19 925 096	19 878 539
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9 968 467	12 314 874
Краткосрочный беспроцентный заем	724 500	—
Краткосрочные обязательства по процентам	804 810	380 548
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 044 320	46 968 695
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 465
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	127 296 145	118 219 530

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующая таблица представляет иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2015 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	794 464	–	794 464	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	124 128	–	124 128	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем по фиксированной ставке	19 872 900	19 872 900	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	50 421 680	–	50 421 680	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	9 449 769	–	9 449 769	–
Беспроцентный заем	625 270	–	625 270	–
Обязательства по финансовой аренде	18 577	–	18 577	–
	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 по фиксированной ставке	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 31 декабря 2015 г., перемещение между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	794 464	2 735 177	794 464	2 735 177
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 485	18 577	35 485
Кредиты по плавающей ставке	48 810 375	38 641 409	50 421 680	54 122 762
Кредиты и займы по фиксированной ставке	29 893 563	32 193 413	29 322 669	31 633 221
Беспроцентный заем	724 500	—	652 270	—
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	124 128	28 357	124 128	28 357
Итого финансовые обязательства	79 571 143	70 898 644	80 611 554	85 819 805

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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.
- ▶ 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 31 декабря 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.

29. 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». Кэпы могут быть использованы для хеджирования риска в течение четырех кварталов до окончания срока действия соглашения; таким образом, датой окончания будет считаться дата истечения срока действия или дата четвертого платежа по плавающей ставке, осуществленного ПАО «Банк ВТБ» в пользу Группы (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше). На конец периода у Группы были следующие финансовые инструменты хеджирования риска изменения процентной ставки:

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

Вид инструмента	Номиналь- ная сумма 2015 г.	Номиналь- ная сумма 2014 г.	Фиксиро- ванная процентная ставка	Фиксиро- ванная 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:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные активы	355 414	765 257
Краткосрочные активы	439 050	1 969 920
Долгосрочные обязательства	(24 564)	(28 357)
Краткосрочные обязательства	(99 564)	–
Итого	670 336	2 706 820

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Свопы	755 481	2 154 537
Кэпы	(85 145)	552 283
Итого справедливая стоимость	670 336	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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыли или убытки		
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	6 308	(19 488)
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	1 800 556	108 492
	1 806 864	89 004
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(525 963)	3 394 512
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	(1 800 556)	(108 492)
	(2 326 519)	3 286 020

30. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночный риск включает в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные эквиваленты и производные финансовые инструменты.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. ООО «Лента» получила заем от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd., в сумме 45 000 тыс. евро. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Группа не привлекала займов, выраженных в иностранной валюте и, как следствие, не была значительно подвержена валютному риску, единственным обязательством, которое было подвержено валютному риску, являлась кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

При наличии возможности, Группа пытается снизить подверженность валютному риску, путем балансирования статей отчета о финансовом положении, доходов и расходов в соответствующей валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к возможным изменениям обменного курса доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 г.	40.00%	(49 007)
	-13.00%	15 927
2014 г.	28.54%	(38 998)
	-28.54%	38 998

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к разумно возможным изменениям обменного курса евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 г.	43.00%	(1 582 960)
	-15.00%	552 195
2014 г.	29.58%	(18 088)
	-29.58%	18 088

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. эти обязательства представлены долгосрочными займами (Примечание 19), процентная ставка по которым зависит от динамики ставок MOSPRIME и EURIBOR. С целью хеджирования риска роста процентной ставки MOSPRIME, Группа заключила договор на процентные свопы и кэпы (Примечание 29).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения и прочий совокупный доход Группы:

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 6,00 процента	Уменьшение на 5,00 процента	Увеличение на 6,00 процента	Уменьшение на 5,00 процента
2015 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(2 784 627)	2 320 523	—	—
Процентные свопы и кэпы	1 519 500	(855 009)	1 761 327	(1 358 130)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(1 265 127)	1 465 514	1 761 327	(1 358 130)
	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента
2014 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(3 122 160)	3 122 160	—	—
Процентные свопы и кэпы	1 948 129	(629 572)	3 801 430	(4 020 129)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(1 174 031)	2 492 588	3 801 430	(4 020 129)

Группа подвержена риску изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки, так как она занимает средства по плавающей процентной ставке.

Группа оценивает свою подверженность риску изменения процентной ставки и свою деятельность по хеджированию риска на регулярной основе и действует таким образом, чтобы соответствовать определенным границам риска, установленным советом директоров. Чтобы убедиться в оптимальности стратегии хеджирования рассматриваются различные сценарии, принимая во внимание рефинансирование, возобновление существующих позиций, альтернативное финансирование и финансовые инструменты хеджирования.

Группа управляет своим риском изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки путем фиксации плавающей процентной ставки с помощью процентных свопов и кэпов. Такие финансовые инструменты приносят экономическую выгоду от конвертации займов, выпущенных по переменной ставке, в займы с фиксированной процентной ставкой. Инструменты хеджирования Группы на отчетную дату раскрыты в Примечании 29 данной финансовой отчетности. Анализ чувствительности, приведенный ниже, был определен на основе чистой подверженности процентных займов риску изменения процентной ставки. Подверженность Группы изменениям процентной ставки на 31 декабря 2015 г. была следующей:

	31 декабря 2015 г.
Займы по плавающей ставке (по номинальной стоимости до учета прямых расходов на выпуск)	49 640 614
Минус номинальные суммы финансовых инструментов хеджирования риска изменения процентной ставки (Примечание 29)	(25 300 000)
Чистая подверженность изменениям процентной ставки	24 340 614
% от займов с плавающей ставкой, подверженных изменениям процентной ставки	49%

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности. При определении будет ли погашена дебиторская задолженность, Группа производит анализ риска, рассматривая кредитное качество контрагента, период просрочки и прошлый опыт в отношении непогашенной дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена, вследствие того, что клиентская база и база поставщиков Компании достаточно большие и не взаимосвязаны. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только после строгой процедуры одобрения. Группа осуществляет продажи только хорошо изученным, кредитоспособным третьим лицам, которые зарегистрированы на территории Российской Федерации. Согласно политике Группы все клиенты, которым предоставляется отсрочка платежа, должны иметь историю покупок у Группы. Группа также требует, чтобы эти клиенты предоставили определенные документы, такие как учредительные документы и финансовую отчетность.

В дополнение, остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, что приводит к тому, что подверженность Группы риску сомнительной задолженности не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, с использованием дебетовых и кредитных карт.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Отдел казначейства Компании осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Депонирование свободных средств производится только у одобренных контрагентов. Денежные средства, вкладываются в финансовые институты, которые, как считается, имеют минимальный риск неплатежеспособности на момент вклада.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2015 г. равна 22 206 085 тыс. руб., (на 31 декабря 2014 г.: 11 892 334 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Группа отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозирует денежные потоки от операций. Целью Группы является поддержка непрерывности финансирования и гибкости с помощью использования банковских овердрафтов и банковских займов. Каждый год Группа производит анализ своих потребностей в средствах и анализ ожидаемого денежного потока денежных средств, чтобы определить потребности в финансировании.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Таблица, представленная ниже, обобщает сроки действия финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. основываясь на договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам, с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки по процентам и основной сумме кредита. Если сумма к уплате не зафиксирована на весь срок инструмента, как платежи по переменной процентной ставке, суммы, раскрытые в таблице определялись на основе условий, существующих на отчетную дату:

31 декабря 2015 г.

	Менее, чем 12 месяцев	1-5 лет	Более, чем 5 лет	Итого
Кредиты и займы	20 924 146	73 207 502	19 993 772	114 125 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 044 320	–	–	47 044 320
Обязательства по свопам и кэпам	100 216	74 344	–	174 560
Обязательства по финансовой аренде	19 850	–	–	19 850
Итого	68 088 532	73 281 846	19 993 772	161 364 150

31 декабря 2014 г.

	Менее, чем 12 месяцев	1-5 лет	Более, чем 5 лет	Итого
Кредиты и займы	26 241 580	85 765 949	3 697 212	115 704 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 968 696	–	–	46 968 696
Обязательства по свопам и кэпам	–	30 753	–	30 753
Обязательства по финансовой аренде	21 136	19 850	–	40 986
Итого	73 231 412	85 816 552	3 697 212	162 745 176

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, с целью сбалансировать общую структуру капитала с помощью взносов участника, так же как и выпуска нового долга или погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты левиреджа, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования. Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, раскрытыми в Примечании 19, обязательствами по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала (или чистых активов), приходящегося на участника, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Чистый долг Группы, состоит из следующих статей:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты	80 233 248	71 215 370
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 485
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 16)	(22 344 863)	(12 000 893)
Чистый долг	57 906 962	59 249 942

Чистый долг не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценить финансовое состояние Группы.

31. 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. 28 ноября 2015 г. Указом Президента России «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики» был запрещён ввоз на территорию РФ отдельных видов продукции из Турции. Под действие эмбарго попали страны ЕС, США, Австралия, Канада, Норвегия и Турция. Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определило Правительство РФ. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты и орехи и некоторые другие продукты. Руководство Группы полагает, что эти меры не оказывают существенного негативного влияния на деятельность Группы.

В России продолжаются 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

31. 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 все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы 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 6 449 тыс. руб. на 31 декабря 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

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство (продолжение)

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 126 793 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 030 479 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 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.

32. События после отчетной даты

В январе 2016 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 7 000 000 тыс. руб. с ПАО «Росбанк», со сроком погашения 3 года. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов долг/EBITDA и EBITDA/процентное покрытие.

18 февраля 2016 г. ставка по 7-11 купонам облигаций серии 03, размещенных 5 марта 2013 г., была установлена в размере 11,75% годовых, дата следующей оферты - 30 августа 2018 г. 3 марта 2016 г. при исполнении обязательства по приобретению облигаций эмитентом были выкуплены 586 583 облигации серии 03 по цене 100% от номинальной стоимости с уплатой накопленного купонного дохода. В тот же день все выкупленные облигации в количестве 586 583 были размещены на вторичном рынке ценных бумаг по цене 100,75% от номинальной стоимости.

24 февраля 2016 г. ставка по 7-11 купонам облигаций серии 01, размещенных 12 марта 2013 г., была установлена в размере 11,75% годовых, дата следующей оферты - 6 сентября 2018 г. 10 марта 2016 г. в дату исполнения оферты облигации не были предъявлены владельцами к приобретению эмитентом.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

32. События после отчетной даты (продолжение)

24 февраля 2016 г. ставка по 7-12 купонам облигаций серии 02, размещенных 12 марта 2013 г., была установлена в размере 11,00% годовых, дата следующей оферты - 7 марта 2019 г. 10 марта 2016 г. при исполнении обязательства по приобретению облигаций эмитентом были выкуплены 2 999 979 облигаций серии 02 по цене 100% от номинальной стоимости с уплатой накопленного купонного дохода.

Всего прошито, пронумеровано
определено печатью 72 листов
19
19
19

