

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних компаний
за шестимесячный период по 30 июня 2016 г.

Сентябрь 2016 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних компаний**

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.	3
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	4
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Операционные сегменты	16
4. Сезонный характер деятельности	17
5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	17
6. Основные средства	19
7. Авансы по строительству	20
8. Права аренды	21
9. Нематериальные активы, кроме прав аренды	22
10. Запасы	23
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
12. Авансы выданные	25
13. Налоги к возмещению	25
14. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
15. Чистые активы, приходящиеся на участника	26
16. Компоненты прочего совокупного дохода	27
17. Кредиты и займы	27
18. Налог на прибыль	29
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
20. Обязательства по прочим налогам	29
21. Себестоимость	30
22. Расходы на продажу и административные расходы	31
23. Прочие операционные доходы и расходы	31
24. Выплаты, основанные на акциях	32
25. Договорные обязательства	33
26. Финансовые инструменты	34
27. Операции и инструменты хеджирования	37
28. Условные обязательства	38
29. События после отчетной даты	40

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 30 июня 2016 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения капитала за шестимесячный период, закончившийся по указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., была утверждена руководством 14 сентября 2016 г.



Ян Дюннинг

(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс

(Финансовый директор ООО «Лента»)

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику ООО «Лента»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 г., а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний.

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

Объем обзорной проверки

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

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

Вывод

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



А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг» в г. Санкт-Петербурге

14 сентября 2016 г.

Сведения об организации

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

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «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 дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Прим.	(неаудированные)	(аудированные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	112 099 261	104 016 458
Авансы по строительству	7	9 018 787	6 528 355
Права аренды	8	2 865 700	3 044 862
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	1 177 833	1 092 329
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	129 632	355 414
Прочие внеоборотные активы		151 833	—
Итого внеоборотные активы		125 443 046	115 037 418
Оборотные активы			
Запасы	10	21 802 758	22 781 732
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 202 135	13 646 894
Авансы выданные	12	2 909 418	2 264 897
Налоги к возмещению		1 419 516	1 257 764
Авансы по налогу на прибыль		487 102	288 119
Предоплаченные расходы		177 711	204 855
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	324 292	439 050
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	7 989 239	22 344 863
Итого оборотные активы		47 312 171	63 228 174
Итого активы		172 755 217	178 265 592
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	64 226 177	68 735 471
Отложенные налоговые обязательства	18	6 425 455	5 229 804
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	9 470	24 564
Итого долгосрочные обязательства		70 661 102	73 989 839
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	38 740 047	48 806 369
Авансы полученные		249 014	219 705
Обязательства по прочим налогам	20	813 851	927 084
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	79 756	99 564
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		—	18 577
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	14 941 323	11 497 777
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		54 823 991	61 569 076
Чистые активы, приходящиеся на участника		47 270 124	42 706 677
Итого обязательства		172 755 217	178 265 592

Прилагаемые примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. (неаудированные) Пересчитано*
Выручка		140 086 587	114 897 154
Себестоимость	21	(109 430 167)	(90 020 374)
Валовая прибыль		30 656 420	24 876 780
Расходы на продажу и административные расходы	22	(21 598 617)	(16 786 571)
Прочие операционные доходы	23	1 496 668	1 179 341
Прочие операционные расходы	23	(385 641)	(288 833)
Операционная прибыль		10 168 830	8 980 717
Расход по процентам		(5 205 489)	(5 398 729)
Доход по процентам		633 265	254 672
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков		—	6 308
Доход/(убыток) от курсовой разницы		413 216	(128 749)
Прибыль до налогообложения		6 009 822	3 714 219
Расход по налогу на прибыль	18	(1 321 281)	(815 498)
Прибыль за период		4 688 541	2 898 721
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	16, 27	(305 638)	(1 903 620)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	16, 18	61 128	380 724
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(244 510)	(1 522 896)
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		4 444 031	1 375 825

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 009 822	3 714 219
<i>Корректировки:</i>			
Убыток от выбытия основных средств		156 673	10 584
Убыток от выбытия прав аренды		1 279	—
Расход по процентам к уплате		5 205 489	5 398 729
Доход по процентам к получению		(633 265)	(254 672)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации		384 475	139 103
Изменение резерва по сомнительной задолженности и обесценение авансов по строительству		175 427	192 204
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	6, 22	3 600 061	2 689 462
Расход по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами		119 416	172 582
Доход от курсовой разницы по финансовой деятельности		(386 129)	(53 068)
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	27	—	(6 308)
		14 633 248	12 002 835
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных	12	1 223 071 (693 450)	1 984 009 665 366
Уменьшение/(увеличение) prepaid расходов		25 383	(30 757)
Уменьшение запасов	10	594 499	1 881 694
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(9 180 746)	(13 823 471)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		29 309	(68 926)
Увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	20	609 994	2 579 751
Денежный поток от операционной деятельности		7 241 308	5 190 501
Налог на прибыль уплаченный		(263 485)	(837 804)
Проценты уплаченные		(5 022 962)	(5 582 154)
Проценты полученные		686 043	270 090
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		2 640 904	(959 367)
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(16 099 564)	(11 554 043)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(226 434)	(234 054)
Приобретение прав аренды		(42 373)	—
Поступления от продажи основных средств		240 143	12 765
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 128 228)	(11 775 332)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		13 741 083	76 258 165
Погашение кредитов и займов полученных		(14 590 806)	(73 065 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(18 577)	(8 164)
Увеличение добавочного капитала	15	—	5 501 401
Операции с участником	15	—	3 906 353
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		—	(59 250)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(868 300)	12 533 505
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(14 355 624)	(201 194)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	14	22 344 863	12 000 893
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	14	7 989 239	11 799 699

Прилагаемые примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 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 2016 г.	1 271 715	14 780 230	724 642	338 016	25 592 074	42 706 677
Прибыль за период	–	–	–	–	4 688 541	4 688 541
Прочий совокупный убыток (Прим. 16)	–	–	(244 510)	–	–	(244 510)
Итого совокупный (убыток)/доход	–	–	(244 510)	–	4 688 541	4 444 031
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 24)	–	–	–	119 416	–	119 416
Баланс на 30 июня 2016 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	480 132	457 432	30 280 615	47 270 124
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2015 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	32 829	12 285 733	16 687 496
Прибыль за период	–	–	–	–	2 898 721	2 898 721
Прочий совокупный убыток (Прим. 16)	–	–	(1 522 896)	–	–	(1 522 896)
Итого совокупный (убыток)/доход	–	–	(1 522 896)	–	2 898 721	1 375 825
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 24)	–	–	–	172 582	–	172 582
Увеличение уставного капитала (Прим. 15)	–	5 501 401	–	–	–	5 501 401
Операции с участником (Прим. 15)	–	–	–	–	3 906 353	3 906 353
Баланс на 30 июня 2015 г. (неаудированные)	1 271 715	6 012 763	1 062 961	205 411	19 090 807	27 643 657

Прилагаемые примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 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

Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

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

Учетная политика, применяемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применяемой при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2016 г.:

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 «Объединения бизнесов» 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

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. Поправки не оказывают влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки 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 ассоциированные 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 влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 января 2016 г., и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта 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.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 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 ассоциированных 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 или убытке 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. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки 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 «Консолидированная финансовая отчетность». 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

Кроме этого, 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 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»* позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, 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. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение в отношении консолидации.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

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

Реклассификация расходов в консолидированном отчете о прибыли и убытке 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Группа приняла решение включать расходы на оплату труда временных сотрудников, занятых в собственном производстве в строку себестоимость в консолидированном отчете о прибыли и убытке 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.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Влияние на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.			
Себестоимость	(89 920 735)	(99 639)	(90 020 374)
Расходы на продажу и административные расходы	(16 886 210)	99 639	(16 786 571)
Валовая прибыль	24 976 419	(99 639)	24 876 780

3. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы – развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации. На риски и вознаграждения влияют, прежде всего, экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли. У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации. Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов, руководство Группы произвело агрегирование операционного сегмента, представленного магазинами, в один отчетный сегмент. Сегменты схожи в отношении:

- ▶ продукции;
- ▶ клиентской базы;
- ▶ централизованной структуры Группы (коммерческая, операционная, логистическая, финансовая функции, управление персоналом и информационные технологии централизованы).

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в частности, Генеральным Директором, с целью проведения анализа деятельности и распределения ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета расхода по выплате процентов, налогов и начисленной амортизации (EBITDA).

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

Информация по операционному сегменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Выручка	140 086 587	114 897 154
EBITDA	13 768 891	11 670 179

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Операционные сегменты (продолжение)

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
EBITDA	13 768 891	11 670 179
Расход по процентам	(5 205 489)	(5 398 729)
Доход по процентам	633 265	254 672
Расход по налогу на прибыль (см. Примечание 18)	(1 321 281)	(815 498)
Амортизация (см. Примечание 6, 22)	(3 600 061)	(2 689 462)
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	—	6 308
Доход/(убыток) от курсовой разницы	413 216	(128 749)
Прибыль за период	4 688 541	2 898 721

4. Сезонный характер деятельности

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

5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных рыночным условиям.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Lenta Ltd (конечная материнская компания)		
Начисленные обязательства	7 464	7 977
Краткосрочные займы полученные	724 500	724 500
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	3 204 459	3 586 374

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Lenta Ltd (конечная материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	461	388
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Поступления от кредитов и займов полученных	—	2 823 642
Расход по процентам	119 933	46 292

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г. и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 г., представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Краткосрочные вознаграждения	301 065	195 926
Долгосрочные вознаграждения (выплаты, основанные на акциях, см. Примечание 24)	101 918	161 573
Итого вознаграждения	402 983	357 499

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	12 582 774	7 116 578	71 205 405	29 434 011	3 564 759	123 903 527
Поступление	—	—	—	—	11 718 494	11 718 494
Перемещение из незавершенного строительства	995 132	734 003	5 372 550	3 218 146	(10 319 831)	—
Перемещение из прав аренды	187 407	—	—	—	—	187 407
Перемещение между классами основных средств	—	—	(8 525)	8 525	—	—
Выбытие	—	—	(131 745)	(330 389)	(106 310)	(568 444)
На 30 июня 2016 г.	13 765 313	7 850 581	76 437 685	32 330 293	4 857 112	135 240 984
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	—	1 041 933	8 647 931	10 197 205	—	19 887 069
Амортизация	—	121 780	1 268 237	2 036 265	—	3 426 282
Выбытие	—	—	(13 457)	(158 171)	—	(171 628)
На 30 июня 2016 г.	—	1 163 713	9 902 711	12 075 299	—	23 141 723
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2016 г.	12 582 774	6 074 645	62 557 474	19 236 806	3 564 759	104 016 458
На 30 июня 2016 г.	13 765 313	6 686 868	66 534 974	20 254 994	4 857 112	112 099 261
	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
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	—	6 771 518	6 858 787
Перемещение из незавершенного строительства	328 042	484 336	2 369 688	2 495 323	(5 677 389)	—
Перемещение из прав аренды	281 390	—	—	—	—	281 390
Выбытие	(23 436)	—	(1 929)	(103 549)	(17 136)	(146 050)
На 30 июня 2015 г.	10 557 334	5 973 150	57 065 303	23 723 504	5 619 741	102 939 032
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	—	848 274	6 621 417	7 257 007	—	14 726 698
Амортизация	—	92 105	966 001	1 477 141	—	2 535 247
Выбытие	—	—	(1 641)	(81 051)	—	(82 692)
На 30 июня 2015 г.	—	940 379	7 585 777	8 653 097	—	17 179 253
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 30 июня 2015 г.	10 557 334	5 032 771	49 479 526	15 070 407	5 619 741	85 759 779

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 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.

Земля и здания, общей балансовой стоимостью 3 956 848 тыс. руб., находились в залоге по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2015 г. Все заложенные активы должны быть выведены из-под залога после погашения кредита, полученного от ЕБРР, которое состоялось 30 июня 2016 г. (см. Примечание 17).

На 30 июня 2016 г. у Группы нет основных средств, полученных по договору финансовой аренды. Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 31 декабря 2015 г. составляла 37 532 тыс. руб.

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., представлена в составе амортизации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Амортизация основных средств (см. Примечание 6)	3 426 282	2 535 247
Амортизация нематериальных активов (см. Примечание 9)	140 930	118 907
Амортизация прав аренды (см. Примечание 8)	32 849	35 308
Итого амортизация	3 600 061	2 689 462

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 25.

7. Авансы по строительству

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

8. Права аренды

Права аренды на 30 июня 2016 г. представлены следующим образом:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016 г.	3 251 415
Поступление	42 373
Выбытие	(1 279)
Перемещение в основные средства	(194 916)
На 30 июня 2016 г.	3 097 593
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2016 г.	206 553
Амортизация	32 849
Перемещение в основные средства	(7 509)
На 30 июня 2016 г.	231 893
Балансовая стоимость	
На 1 января 2016 г.	3 044 862
На 30 июня 2016 г.	2 865 700

Права аренды на 30 июня 2015 г. представлены следующим образом:

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

Амортизация прав аренды представлена в статье «Расходы на продажу и административные расходы» (см. Примечание 22).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2016 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 г.	2 078 687	549	2 079 236
Поступление	226 434	–	226 434
На 30 июня 2016 г.	2 305 121	549	2 305 670
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 г.	986 358	549	986 907
Амортизация	140 930	–	140 930
На 30 июня 2016 г.	1 127 288	549	1 127 837
Остаточная стоимость			
На 1 января 2016 г.	1 092 329	–	1 092 329
На 30 июня 2016 г.	1 177 833	–	1 177 833

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2015 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 г.	1 603 385	549	1 603 934
Поступление	234 054	–	234 054
На 30 июня 2015 г.	1 837 439	549	1 837 988
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 г.	732 870	533	733 403
Амортизация	118 897	10	118 907
На 30 июня 2015 г.	851 767	543	852 310
Остаточная стоимость			
На 1 января 2015 г.	870 515	16	870 531
На 30 июня 2015 г.	985 672	6	985 678

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Расходы на продажу и административные расходы» (см. Примечание 22).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Запасы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	20 929 473	21 809 738
Сырье и материалы	873 285	971 994
Итого запасы	21 802 758	22 781 732

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Товары для перепродажи (по стоимости приобретения)	22 233 629	22 729 419
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(1 304 156)	(919 681)
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	20 929 473	21 809 738

В течение отчетного периода Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., в сумме 384 475 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 139 103 тыс. руб.).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	9 736 101	9 727 574
Скидки от поставщиков к получению	2 374 309	3 643 232
Прочая дебиторская задолженность	177 813	307 105
Резерв по сомнительной задолженности	(86 088)	(31 017)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 202 135	13 646 894

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 имеются объективные данные, свидетельствующие о невозможности взыскания Группой всех причитающихся сумм согласно первоначальным условиям. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, создается в размере 100%, за исключением тех случаев, когда соглашение предусматривает долгосрочный характер дебиторской задолженности и, как следствие, отсутствие необходимости начислять резерв. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной до 365 дней, создается в отношении сумм, безнадежных к взысканию, на основе исторических данных о неисполнении контрагентом обязательств в предыдущих периодах и анализа его текущего финансового положения.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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, поскольку 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 30 июня 2016 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесценению</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	125 664	15 757	32 740	2 176 181	2 350 342
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 183 369	126 342	100 067	8 264 735	9 674 513
Прочая дебиторская задолженность	<u>28 349</u>	<u>13 465</u>	<u>10 899</u>	<u>124 567</u>	<u>177 280</u>
Итого	<u>1 337 382</u>	<u>155 564</u>	<u>143 706</u>	<u>10 565 483</u>	<u>12 202 135</u>

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесценению</u>	<u>Итого</u>
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	8 406 211	9 701 767
Прочая дебиторская задолженность	<u>80 450</u>	<u>4 157</u>	<u>1 376</u>	<u>218 562</u>	<u>304 545</u>
Итого	<u>1 374 053</u>	<u>58 104</u>	<u>76 004</u>	<u>12 138 733</u>	<u>13 646 894</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

12. Авансы выданные

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы поставщикам товаров	1 020 097	788 124
Авансы за услуги	1 478 328	1 066 556
Гарантийные платежи по договорам аренды	410 993	410 217
Итого авансы выданные	2 909 418	2 264 897

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 30 июня 2016 г. представлены НДС к получению в сумме 1 419 516 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 257 764 тыс. руб.).

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	6 444 978	16 612 228
Денежные средства в пути в рублях	841 370	2 258 241
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	530 882	3 461 306
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	172 009	13 088
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	7 989 239	22 344 863

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

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 сроки в зависимости от операционных потребностей Группы в денежных средствах, проценты начисляются по соответствующей процентной ставке для краткосрочных депозитов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

15. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2016 г. составляет 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 результате на 30 июня 2015 г. уставный капитал Компании составлял 1 271 715 001 рубль, а добавочный капитал увеличился на 5 501 400 999 рублей.

Займы, предоставленные материнской компании, отраженные непосредственно в составе «Чистых активов, приходящихся на участника»

В 2015 году единственный участник ООО «Лента» принял решение о полном погашении векселя, выписанного в пользу Lakatomo Holdings Ltd. в 2013 году, 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 на дату выдачи векселя 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 процентный доход по нему в отчетности Группы не признавались.

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключило договор займа с компанией Lenta Ltd сроком до 31 мая 2012 г., который по истечению срока был пролонгирован до 31 мая 2015 г. Согласно договору Lenta Ltd получила заем в размере 3 440 524 тыс. руб. Поскольку на дату предоставления займа единственным активом Lenta Ltd были инвестиции в ООО «Лента» и погашения займа не ожидалось, сумма предоставленного займа была отражена как распределение чистых активов участнику.

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

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. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 24.

Резерв хеджирования

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

16. Компоненты прочего совокупного дохода

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Хеджирование денежных потоков		
Реклассификация в отчет о прибыли и убытке за период	(230 696)	(1 518 462)
Влияние налога на прибыль	46 140	303 692
Расход за период	(74 942)	(385 158)
Влияние налога на прибыль	14 988	77 032
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	(244 510)	(1 522 896)

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	705 349	760 097
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	2 858	30 138
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	7 861	14 575
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	30 798	—
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	2 000 000	—
Краткосрочный беспроцентный заем	руб.	724 500	724 500
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	11 469 957	—
Облигации по фиксированной ставке	руб.	—	9 968 467
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		14 941 323	11 497 777

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Облигации по фиксированной ставке	руб.	16 955 718	9 973 156
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	6 961 128	9 951 940
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке	руб.	40 309 331	48 810 375
Итого долгосрочные кредиты и займы		64 226 177	68 735 471

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

17. Кредиты и займы (продолжение)

27 января 2016 г. Группа получила 7 000 000 тыс. руб. по договору невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Росбанк», со сроком погашения 3 года. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов: Чистый долг/EBITDA и EBITDA/Чистый процентный расход.

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.

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.

9 июня 2016 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 тыс. руб. с ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

21 июня 2016 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 тыс. руб. с АО «Россельхозбанк». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов покрытия Чистый долг/EBITDA и EBITDA/Чистый процентный расход.

30 июня 2016 г. Группа досрочно погасила кредит, полученный от ЕБРР, на сумму 4 554 240 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Группой было получено 4 700 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2016 г., и выплачено 11 004 240 тыс. руб.

На 30 июня 2016 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 55 777 071 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 53 668 206 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2016 г. и в течение всего периода, Группа выполняла все ограничительные условия кредитных договоров.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

18. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль представлен следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	64 502	23 426
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 256 779	792 072
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	1 321 281	815 498
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(61 128)	(380 724)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(61 128)	(380 724)

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	32 680 693	42 002 004
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	3 872 800	3 572 831
Кредиторская задолженность за основные средства	2 186 554	3 231 534
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	38 740 047	48 806 369

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Российский рубль	38 528 935	48 588 924
Доллар США	62 473	122 517
Евро	148 639	94 928
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	38 740 047	48 806 369

20. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Социальные взносы	388 267	490 231
Налог на имущество	257 145	270 774
Налог на доходы физических лиц	118 815	134 089
Прочие налоги	49 624	31 990
Итого обязательства по прочим налогам	813 851	927 084

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

21. Себестоимость

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. пересчитано
Себестоимость реализованной продукции	93 422 008	76 392 671
Себестоимость продукции собственного производства	11 529 746	10 062 472
Логистические расходы	1 700 298	1 430 019
Убытки от недостач и списания до чистой стоимости реализации	2 778 115	2 135 212
Итого себестоимость	109 430 167	90 020 374

Себестоимость реализованной продукции уменьшается на скидки и бонусы от поставщиков за продвижение товаров.

Себестоимость продукции собственного производства за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. пересчитано
Сырье и материалы	9 458 053	8 216 404
Расходы на оплату труда	1 702 644	1 433 853
Коммунальные платежи	326 285	374 845
Ремонт и обслуживание	42 764	37 370
Итого себестоимость продукции собственного производства	11 529 746	10 062 472

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., включает расходы на оплату труда в размере 2 362 074 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 1 982 052 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 350 640 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 306 665 тыс. руб.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

22. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г. пересчитано
Оплата труда	8 419 879	6 990 547
Амортизация (см. Примечание 6)	3 600 061	2 681 823
Расходы на рекламу	1 547 190	945 798
Аренда помещений	1 527 134	1 103 052
Коммунальные услуги	1 433 105	909 011
Профессиональные услуги	1 034 797	771 806
Расходы по уборке	860 885	723 173
Ремонт и обслуживание	682 451	533 967
Расходы на охрану	607 332	467 699
Налоги, кроме налога на прибыль	593 668	532 051
Аренда земли и оборудования	169 576	180 852
Расходы на подготовку к открытию магазинов	166 874	216 270
Прочие	955 665	730 522
Итого расходы на продажу и административные расходы	21 598 617	16 786 571

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., которые ранее были представлены как ремонт и обслуживание, были скорректированы на сумму 226 454 тыс. руб.

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 171 368 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 966 242 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию магазинов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., включают в себя расходы на оплату труда 79 785 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 100 299 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 9 867 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 12 183 тыс. руб.).

23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Доход от аренды	466 959	351 886
Штрафы от поставщиков	335 936	451 379
Продажа вторичного сырья	228 923	113 881
Доход от рекламы	209 337	172 415
Суммы, полученные по урегулированным судебным искам	188 089	—
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	3 976	27 546
Прочие	63 448	62 234
Итого прочие операционные доходы	1 496 668	1 179 341

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Изменение резерва по сомнительной задолженности и обесценение авансов по строительству	175 427	192 205
Убыток от выбытия основных средств и прав аренды	161 928	38 130
Штрафы от государственных органов	8 522	29 605
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками	186	1 086
Прочие	39 578	27 807
Итого прочие операционные расходы	385 641	288 833

24. 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 Группа предоставляет акции Lenta Ltd участникам плана в 2014, 2015 и 2016 гг.

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

Согласно условиям транша 2014 года, акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения в несколько этапов:

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

В рамках первого этапа в апреле 2015 года акции выпущены не были. Группа планирует выпустить акции до конца 2016 года.

Согласно условиям транша 2015 года акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения 1 апреля 2018 г. По вознаграждению, условия которого были объявлены участникам в 2016 году, акции должны быть предоставлены 31 декабря 2018 г. и 1 апреля 2019 г.

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

24. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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.

В 2016 году отдельным сотрудникам был предоставлен дополнительный транш в рамках плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций.

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	119 416	172 582

25. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2016 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 28 853 539 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2015 г.: 19 370 442 тыс. руб.).

Обязательства по операционной аренде

Группа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды, без права расторжения, представлены следующим образом:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
В течение 1 года	3 703 722	3 786 074
Свыше 1 года, но не более 5 лет	14 601 148	14 664 366
Более чем 5 лет	34 131 243	33 247 702
Итого обязательства по операционной аренде	52 436 113	51 698 142

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	7 989 239	22 344 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 202 135	13 646 894
Инструменты хеджирования денежных потоков	453 924	794 464
Финансовые обязательства		
Инструменты хеджирования денежных потоков	89 226	124 128
<i>По амортизируемой стоимости:</i>		
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке	40 317 192	48 824 950
Долгосрочные банковские кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	24 625 053	20 395 179
Краткосрочные банковские кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	13 500 755	10 288 619
Краткосрочный беспроцентный заем	724 500	724 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 236 696	47 044 320
Обязательства по финансовой аренде	–	18 577
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	116 404 196	127 296 145

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	30 июня 2016 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	453 924	–	453 924	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	89 226	–	89 226	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигации по фиксированной ставке	18 231 370	18 231 370	–	–
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	40 317 192	–	40 317 192	–
Банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	20 121 626	–	20 121 626	–
Беспроцентный заем	693 201	–	693 201	–

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

	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				
Облигации по фиксированной ставке	20 632 997	20 632 997	–	–
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	48 824 950	–	48 824 950	–
Банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	9 479 907	–	9 479 907	–
Беспроцентный заем	652 270	–	652 270	–
Обязательства по финансовой аренде	18 577	–	18 577	–

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2016 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

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

	30 июня 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	453 924	453 924	794 464	794 464
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	–	–	18 577	18 577
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	40 317 192	40 317 192	48 824 950	48 824 950
Банковские кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	38 125 808	38 352 996	30 683 798	30 112 904
Беспроцентный заем	724 500	693 201	724 500	652 270
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	89 226	89 226	124 128	124 128
Итого финансовые обязательства	79 256 726	79 452 615	80 375 953	79 732 829

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Руководство определило, что балансовая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности 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 заинтересованными сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и банковских кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. оценивается как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенных облигаций основывается на данных о котировках на Московской бирже, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.
- ▶ Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с финансовыми организациями с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Производные инструменты, оцениваемые при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы и кэпы. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели с использованием расчета приведенной стоимости для свопов и модели оценки опционов для кэпов. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, кривые процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 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 оказывают существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также на оценку финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

27. 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:

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

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Внеоборотные активы	129 632	355 414
Оборотные активы	324 292	439 050
Долгосрочные обязательства	(9 470)	(24 564)
Краткосрочные обязательства	(79 756)	(99 564)
Итого	364 698	670 336

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Свопы	432 672	755 481
Кэпы	(67 974)	(85 145)
Итого	364 698	670 336

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

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2015 г.
Прибыли или убытки		
Неэффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	—	6 308
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	230 696	1 518 462
	230 696	1 524 770
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(74 942)	(385 158)
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	(230 696)	(1 518 462)
	(305 638)	(1 903 620)

28. 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 запрещен 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 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Условные обязательства (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

В 2016 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 и 2016 годах. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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 240 104 тыс. руб. на 30 июня 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 6 449 тыс. руб.).

Руководство 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 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 146 215 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 126 793 тыс. руб.). Резервы по налогам по состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. не создавались. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

28. Условные обязательства (продолжение)

Аренда земли

Некоторые соглашения на аренду участков земли содержат условие о сроке действия аренды в течение трех лет. Срок действия некоторых из этих трехлетних договоров аренды истек на отчетную дату настоящей финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе соответствующих магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. начислен не был.

Вопросы охраны окружающей среды

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

29. События после отчетной даты

3 июля 2016 г. Президент Российской Федерации подписал закон, который вносит поправки к федеральному закону от 28 декабря 2009 г. «*Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации*». Поправки ограничивают максимальный размер всех выплат, получаемых от поставщиков продовольственных товаров в пользу торговых сетей, на уровне 5% от цены приобретения, а также сокращают максимально допустимые сроки оплаты продовольственных товаров со стороны торговых сетей. Закон вступил в силу 15 июля 2016 г. Договоры с поставщиками продовольственных товаров, заключенные до этой даты, должны быть приведены в соответствие с положениями закона до 1 января 2017 г.

Руководство Группы в настоящее время производит оценку соглашений, заключенных с поставщиками продовольственных товаров, на предмет соответствия положениям закона, и, если это необходимо, в них будут внесены соответствующие изменения до 31 декабря 2016 г.

12 августа 2016 г. ООО «Лента» произвело частичное досрочное погашение займа, полученного от Zoronvo Holdings Limited, в сумме 50 тыс. евро (3 623 тыс. руб. по курсу на дату операции).

Всего прошито, пронумеровано

и скреплено печатью 40 листов

