

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2014 г

Сентябрь 2014 г.

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

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г.	3
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	4
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	10
3. Операционные сегменты	13
4. Сезонный характер деятельности.....	14
5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	15
6. Основные средства	16
7. Авансы по строительству	16
8. Права аренды	17
9. Нематериальные активы, кроме прав аренды	17
10. Запасы	18
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
12. Авансы выданные	19
13. Налоги к возмещению	19
14. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
15. Чистые активы, приходящиеся на участника	20
16. Кредиты и займы	20
17. Налог на прибыль	23
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
19. Обязательства по прочим налогам	23
20. Себестоимость.....	23
21. Расходы на продажу и административные расходы.....	24
22. Прочие операционные доходы.....	25
23. Договорные обязательства	25
24. Финансовые инструменты.....	25
25. Условные обязательства.....	28
26. События после отчетной даты.....	30

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 30 июня 2014 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения чистых активов 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 по 30 июня 2014 г., была утверждена руководством 29 августа 2014 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)

**EY****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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику ООО «Лента»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 г., а также соответствующий промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

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

Объем обзорной проверки

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

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

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период по 30 июня 2014 г. включительно не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



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

04 сентября 2014 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «Лента»

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

Местонахождение: 197374, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица 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 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 организации

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2014 г., (неаудированные)	31 декабря 2013 г. пересчитано*
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	58 275 211	51 386 776
Авансы по строительству	7	5 028 128	2 576 068
Права аренды	8	3 123 304	2 759 159
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	714 426	623 158
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	16	249 974	–
Итого внеоборотные активы		67 391 043	57 345 161
Оборотные активы			
Запасы	10	12 718 430	12 994 188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	6 907 435	8 466 099
Авансы выданные	12	1 814 659	1 403 611
Налоги к возмещению	13	227 039	1 714 755
Авансы по налогу на прибыль		290 149	–
Предоплаченные расходы		192 483	134 124
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	16	191 319	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	2 853 599	6 191 983
Итого оборотные активы		25 195 113	30 904 760
Итого активы		92 586 156	88 249 921
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	44 845 768	39 849 089
Отложенные налоговые обязательства	17	2 682 301	1 684 295
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	16	29 804	370 939
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		42 773	50 429
Итого долгосрочные обязательства		47 600 646	41 954 752
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	26 730 412	33 788 597
Авансы полученные		115 217	124 801
Обязательства по прочим налогам	19	743 238	715 445
Обязательства по налогу на прибыль		–	481 482
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	16	66 043	188 773
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	8 998 726	6 143 087
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		36 653 636	41 442 185
Чистые активы, приходящиеся на участника		8 331 874	4 852 984
Итого обязательства		92 586 156	88 249 921

* 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем
совокупном доходе за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные) пересчитано*
Выручка		85 899 056	62 131 119
Себестоимость	20	(67 514 816)	(48 957 556)
Валовая прибыль		18 384 240	13 173 563
Расходы на продажу и административные расходы	21	(12 591 474)	(8 097 356)
Прочие операционные доходы	22	813 088	594 000
Прочие операционные расходы		(85 396)	(107 508)
Операционная прибыль		6 520 458	5 562 699
Расходы по процентам		(2 933 777)	(2 001 150)
Доходы по процентам		38 075	50 243
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	-	(196 049)
Убыток от курсовой разницы		(5 754)	(8 804)
Прибыль до налогообложения		3 619 002	3 406 939
Расходы по налогу на прибыль	17	(959 026)	(749 935)
Прибыль за период		2 659 976	2 657 004
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый доход от хеджирования денежных потоков	16	905 158	-
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	17	(181 031)	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		724 127	-
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		3 384 103	2 657 004

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные) пересчитано*
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 619 002	3 406 939
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		22 244	25 700
Расходы по процентам к уплате		2 933 777	2 001 150
Доходы по процентам к получению		(38 075)	(50 243)
Убытки от недостач и списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		159 306	67 469
Изменения резерва по сомнительной задолженности		37 350	62 721
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	6,21	1 695 212	1 078 977
Изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	-	196 049
		8 428 816	6 788 762
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 534 360	1 125 030
Увеличение авансов выданных	12	(411 230)	(266 540)
Уменьшение/(Увеличение) prepaid расходов		11 349	(41 721)
Уменьшение запасов	10	116 452	543 580
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	18	(6 792 485)	(6 925 950)
(Уменьшение)/Увеличение авансов полученных		(9 584)	42 345
Увеличение/(Уменьшение) обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	13,19	1 515 509	(105 640)
Денежный поток от операционной деятельности		4 393 187	1 159 866
Налог на прибыль уплаченный		(913 683)	(503 481)
Проценты уплаченные		(2 866 367)	(1 670 506)
Проценты полученные		37 751	37 768
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		650 888	(976 353)
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 124 426)	(7 874 008)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(165 778)	(117 941)
Приобретение прав аренды		(501 831)	(316 025)
Поступления от продажи основных средств		-	1 017
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 792 035)	(8 306 957)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		31 356 500	35 995 677
Погашения кредитов и займов полученных		(23 570 000)	(27 377 200)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(7 656)	(8 601)
Поступления от продажи собственной доли, выкупленной у участников	15	-	694 751
Операции с участником		94 787	(68 060)
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(70 868)	(112 500)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		7 802 763	9 124 067
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(3 338 384)	(159 243)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	14	6 191 983	3 516 777
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	14	2 853 599	3 357 534

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Собственная доля, выкупленная у участников	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	-	-	-	-	2 659 976	2 659 976
Прочий совокупный доход	-	-	724 127	-	-	724 127
Итого совокупный доход	-	-	724 127	-	2 659 976	3 384 103
Операции с участником	-	-	-	-	94 787	94 787
Баланс на 30 июня 2014 г. (неаудированные)	1 271 715	511 362	681 168	-	5 867 629	8 331 874
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Собственная доля выкупленная у участников**	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)	-	-	-	-	122 552	122 552
Баланс на 1 января 2013 г.(пересчитано*)	1 271 715	511 362	-	(15 724 392)	13 050 439	(890 876)
Прибыль за период (пересчитано*)	-	-	-	-	2 657 004	2 657 004
Итого совокупный доход (пересчитано*)	-	-	-	-	2 657 004	2 657 004
Продажа собственной доли, выкупленной у участников***	-	-	-	378 641	316 110	694 751
Операции с участником (пересчитано*)	-	-	-	-	(68 060)	(68 060)
Баланс на 30 июня 2013 г. (неаудированные) (пересчитано*)	1 271 715	511 362	-	(15 345 751)	15 955 493	2 392 819

Примечания

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

Группа компаний Лента (далее «Группа») состоит из ООО «Лента» (далее «Компания») и его дочерних 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, 112.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 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 2013 г. которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

Изменения в учетной политике и оценочных значений (продолжение)

Группа также ретроспективно скорректировала начисленные проценты по займу, выданному материнской компании.

Изменения учетной политики оказали следующее влияние на финансовую отчетность:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2013 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
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

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

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Себестоимость	(48 960 014)	2 458	(48 957 556)
Расходы на продажу и административные расходы	(8 124 560)	27 204	(8 097 356)
Доходы по процентам	85 515	(35 272)	50 243
Расходы по налогу на прибыль	(744 002)	(5 933)	(749 935)
Прибыль за период	2 668 547	(11 543)	2 657 004

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств

6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013г	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Прибыль до налогообложения	3 412 549	(5 610)	3 406 939
Доходы по процентам к получению	(85 515)	35 272	(50 243)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	1 076 761	2 216	1 078 977
Проценты уплаченные	(1 669 696)	(810)	(1 670 506)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 007 421)	31 068	(976 353)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(8 343 949)	36 992	(8 306 957)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	9 192 127	(68 060)	9 124 067

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

Изменения в учетной политике и оценочных значений (продолжение)

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

Учетная политика, применяемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применяемой при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2014 г.:

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

Данные поправки 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. Данные поправки не применимы для Группы, поскольку ООО «Лента» не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

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

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. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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 не оказала влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Данные поправки предусматривают исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, так как Группа не производила новацию производных инструментов в течение текущего или предыдущих отчетных периодов.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

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

Изменения в учетной политике и оценочных значений (продолжение)

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

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.

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

3. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы - развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации. На риски и вознаграждения влияют прежде всего экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли. У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (за исключением вложений в 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 частности, Генеральным Директором, с целью произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики прибыли до выплаты процентов, налогов, за вычетом амортизации (EBITDA).

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

3. Операционные сегменты (продолжение)

Информация по сегментам за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г. и 2013 г., следующая:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. пересчитано
Выручка	85 899 056	62 131 119
ЕБИТДА	8 215 670	6 641 676

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г. и 30 июня 2013 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. пересчитано
ЕБИТДА	8 215 670	6 641 676
Расходы по процентам	(2 933 777)	(2 001 150)
Доходы по процентам	38 075	50 243
Расходы по налогу на прибыль (см. Прим. 17)	(959 026)	(749 935)
Амортизация (см. Прим. 6, 21)	(1 695 212)	(1 078 977)
Переоценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (см. Прим. 16)	-	(196 049)
Расходы от курсовой разницы	(5 754)	(8 804)
Прибыль за период	2 659 976	2 657 004

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».

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

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

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Lenta Ltd (материнская компания)		
Начисленные обязательства	2 791	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

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г.</u>
Lenta Ltd (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	235	209
VTB Capital Plc. * (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)		
Расходы по процентам	618 719	1 623 267
Расходы по финансовой аренде	1 225	4 591
Финансовые расходы по свопам и кэпам	-	64 865
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	196 049
Процентный доход по депозитам	(3 511)	(43 873)

* Руководство Группы пришло к выводу, что начиная с марта 2014 г. 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.

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 г. и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г., были следующими:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	127 188	151 832

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2014 г., Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 8 403 560 тыс. руб. (шесть месяцев 2013 г.: 6 374 840 тыс. руб.) без учета авансов под основные средства.

Земля и здания общей балансовой стоимостью 13 298 440 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 15 966 475 тыс. руб.) находятся в залоге по кредитному договору с ВТБ Капитал Плс (Примечание 16).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.

Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 30 июня 2014 г. составляет 56 370 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 62 847 тыс. руб.). Поступления в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., не включают основных средств, полученных по финансовому лизингу. Активы, полученные по финансовой аренде, находятся в залоге по соответствующим договорам финансового лизинга.

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (пересчитано)
Амортизация основных средств	1 588 323	1 010 734
Амортизация нематериальных активов	74 510	44 572
Амортизация прав аренды (Примечание 8)	32 379	23 671
Итого амортизация	1 695 212	1 078 977

7. Авансы по строительству

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

8. Права аренды

Права аренды на 30 июня 2014 г. включали в себя следующее:

	<u>Права аренды</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 942 585
Поступления	501 831
Перемещение в основные средства	(120 001)
На 30 июня 2014 г.	3 324 415
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	183 426
Амортизация за период	32 379
Перемещение в основные средства	(14 694)
На 30 июня 2014 г.	201 111
Остаточная стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 759 159
На 30 июня 2014 г.	3 123 304

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа приобрела права аренды на сумму 316 025 тыс. руб.

Расходы на амортизацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., составили 23 671 тыс. руб. Затраты на амортизацию прав аренды включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 21).

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2014 г. включали в себя следующее:

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Первоначальная стоимость		
Программное обеспечение	1 350 636	1 184 858
Торговые марки	549	549
Итого первоначальная стоимость	1 351 185	1 185 407
Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	636 236	561 738
Торговые марки	523	511
Итого накопленная амортизация	636 759	562 249
Остаточная стоимость		
Программное обеспечение	714 400	623 120
Торговые марки	26	38
Итого остаточная стоимость	714 426	623 158

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа приобрела нематериальные активы на сумму 165 778 тыс. руб (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 117 941 тыс. руб.).

Расходы на амортизацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., составили 74 510 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 44 572 тыс. руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

Затраты на амортизацию нематериальных активов включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 21).

10. Запасы

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Товары для перепродажи	12 219 602	12 478 316
Сырье и материалы	498 828	515 872
Итого запасы	<u>12 718 430</u>	<u>12 994 188</u>

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

В течение отчетного периода Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимости продукции в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., в сумме 1 613 075 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 948 593 тыс. руб).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	4 689 859	5 719 509
Скидки от поставщиков к получению	2 108 151	2 585 789
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	-	14 911
Прочая дебиторская задолженность	139 809	151 646
Резерв по сомнительной задолженности	(30 384)	(5 756)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>6 907 435</u>	<u>8 466 099</u>

Дебиторская задолженность за строительство представляет собой расходы по строительству магазинов по поручению третьих лиц, авансовые платежи от которых учитываются в составе авансов полученных (30 июня 2014 г.: 1 550 тыс. руб., 31 декабря 2013: ноль).

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит возврату в течение 25 дней. Мониторинг дебиторской задолженности осуществляется на регулярной основе. Анализ на обесценение в разрезе контрагентов проводится на каждую отчетную дату. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда есть объективные данные, свидетельствующие о невозможности взыскания Группой всех причитающихся сумм согласно первоначальным условиям. 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

12. Авансы выданные

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Авансы поставщикам товаров	786 665	674 363
Авансы за услуги	816 742	578 598
Гарантийные платежи по договорам аренды	211 252	150 650
Итого авансы выданные	<u>1 814 659</u>	<u>1 403 611</u>

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 30 июня 2014 г. представлены НДС к получению в сумме 16 567 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 1 163 700 тыс. руб.) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам в размере 210 472 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 551 055 тыс. руб.).

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	2 023 157	4 545 856
Денежные средства в пути в рублях	439 882	1 245 195
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	390 122	400 495
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	438	437
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>2 853 599</u>	<u>6 191 983</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последние три дня отчетного периода (28-30 июня или 29-31 декабря), которая была отправлена в банк, но не зачислена на соответствующий банковский счет до следующего отчетного года.

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

15. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составлял 1 271 715 тыс. руб.

Добавочный капитал составлял 511 362 тыс. руб. на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

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» 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 резерву хеджирования представлена ниже:

	Резерв хеджирования
1 января 2014 г.	(42 959)
Изменения за период	724 127
30 июня 2014 г.	681 168

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.
Хеджирование денежных потоков		
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за период	(6 538)	
Прибыль за период	911 696	-
Чистая прибыль за период	905 158	-

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Облигационный заем (обязательства по процентам)	руб.	311 844	314 551
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	12 344	9 569
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	2 710 324	5 818 967
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	5 964 214	-
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		8 998 726	6 143 087

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

16. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 959 960	9 957 394
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	2 278 005	-
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	руб.	32 607 803	29 891 695
Итого долгосрочные кредиты и займы		44 845 768	39 849 089

С целью снижения риска роста процентной ставки Mosprime Группа заключила соглашения в отношении процентных свопов и кэпов. 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 окончания 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 кэп	5 000 000	5 000 000	12.00%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	5 000 000	5 000 000	12.00%	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2014 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.

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

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные обязательства	(29 804)	(370 939)
Краткосрочные обязательства	(66 043)	(188 773)
Долгосрочные активы	249 974	-
Краткосрочные активы	191 319	-
Итого	345 446	(559 712)

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

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Свопы	441 293	(329 111)
Кэпы	(95 847)	(230 601)
Итого	345 446	(559 712)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

16. Кредиты и займы (продолжение)

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

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

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 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)
	-	(196 049)
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	905 158	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	905 158	(196 049)

21 января 2014 г. Группа подписала обеспечительное кредитное соглашение с ЕБРР на сумму 4 554 240 тыс. руб., возможность выборки кредитной линии истекает через 24 месяца с даты подписания, срок погашения полученного кредита составляет 8 лет. В течение отчетного периода кредитные лимиты по договору не были использованы.

30 апреля 2014 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 10 000 000 тыс. руб. с ОАО «Сбербанк России» с условием одновременного погашения через 3 года. На отчетную дату по данному договору Группой было получено 2 300 000 тыс. руб. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициента чистый долг/ЕБИТДА.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группой было получено 29 056 500 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2014 г., и выплачено 23 570 000 тыс. руб.

На 30 июня 2014 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 31 554 240 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 24 850 000 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2014 г., условия кредитных договоров не нарушались.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

17. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (пересчитано)
Расход по текущему налогу на прибыль	142 052	11 653
Расход по отложенному налогу на прибыль	816 974	837 782
Льгота по налогу на прибыль	–	(99 500)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	959 026	749 935
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	181 031	–
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	181 031	–

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	22 206 633	28 927 221
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	2 376 873	2 400 436
Кредиторская задолженность за основные средства	2 146 906	2 460 940
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	26 730 412	33 788 597

19. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Социальные взносы	270 231	269 087
Налог на имущество	186 569	167 948
Налог на доходы физических лиц	92 339	95 088
Прочие налоги	194 099	183 322
Итого прочие налоги к уплате	743 238	715 445

20. Себестоимость

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. и 30 июня 2013 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. пересчитано
Себестоимость реализованной продукции	56 849 795	41 538 252
Себестоимость продукции собственного производства	7 656 965	5 514 094
Логистические расходы	1 394 981	956 617
Убытки от недостач	1 613 075	948 593
Итого себестоимость	67 514 816	48 957 556

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

20. Себестоимость (продолжение)

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., включает расходы на оплату труда в размере 1 554 229 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 974 357 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 250 990 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 158 584 тыс. руб.).

21. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. пересчитано
Расходы на оплату труда	5 665 334	3 800 649
Амортизация (Примечание 6)	1 695 210	1 054 771
Профессиональные услуги	718 721	569 973
Реклама	834 977	553 298
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	643 214	371 248
Расходы по уборке	530 023	322 398
Ремонт и обслуживание	515 448	308 719
Налоги, кроме налога на прибыль	403 090	242 965
Расходы на охрану	356 014	219 516
Аренда помещений	432 724	122 987
Аренда земли и оборудования	151 918	102 414
Расходы на подготовку к открытию	257 562	193 022
Прочие	387 239	235 396
Итого расходы на продажу и административные расходы	12 591 474	8 097 356

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 795 160 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 566 705 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. включают в себя расходы на оплату труда 156 972 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 69 203 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 20 624 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 8 371 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 2 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.: 24 206 тыс. руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

22. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г.
Штрафы от поставщиков	325 866	223 245
Доходы от аренды	213 800	167 296
Доходы от рекламы	180 027	157 911
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	509	915
Прочие	92 886	44 633
Итого прочие операционные доходы	813 088	594 000

23. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2014 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 15 701 541 тыс. руб. (31 декабря 2013г.: 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:

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
В течение 1 года	1 599 763	1 077 130
Свыше 1 года, но не более 5 лет	5 390 676	3 714 116
Более чем 5 лет	15 480 687	12 445 337
Итого обязательства по операционной аренде	22 471 126	17 236 583

24. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	2 853 599	6 191 983
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 907 435	8 466 099
Инструменты хеджирования денежных потоков	441 293	-
Финансовые обязательства		
Инструменты хеджирования денежных потоков	95 847	559 712
<i>По амортизируемой стоимости:</i>		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	32 607 803	29 891 695
Кредиты и займы по фиксированной ставке	21 236 691	16 100 481
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 532 336	32 655 277
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	42 773	50 429

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующая таблица представляет иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 30 июня 2014 г.:

	<u>30 июня 2014 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков		-	441 293	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков		-	95 847	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Процентные займы		-	56 190 120	-
Обязательства по финансовой аренде		-	42 773	-
	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков		-	559 712	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Процентные займы		-	46 383 795	-
Обязательства по финансовой аренде		-	50 429	-

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2014 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

26. 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:

	30 июня 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	441 293	441 293	-	-
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	42 773	42 773	50 429	50 429
Кредиты по плавающей ставке	32 607 803	35 487 872	29 891 695	30 283 314
Кредиты и займы по фиксированной ставке	21 236 691	20 702 248	16 100 481	16 100 481
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	95 847	95 847	559 712	559 712
Итого финансовые обязательства	53 983 114	56 328 740	46 602 317	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.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

24. 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 и модель 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 2014 г. справедливая стоимость позиций по производным инструментам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящийся 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, обозначенных как инструменты хеджирования, и прочих финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

25. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Условные обязательства (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

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

Руководство Группы считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на деятельность Группы, так как Группа планирует заменить текущих поставщиков из стран, попавших под действие эмбарго, на поставщиков из других стран, а также увеличить закупки у существующих поставщиков из стран, не попавших под действие эмбарго.

Условные обязательства по судебным искам

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в обычном процессе хозяйственной деятельности. 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 1 198 508 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 903 120 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 30 июня 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.

Аренда земли

Некоторые соглашения на аренду участков земли содержат условие о сроке действия аренды в течение трех лет. Срок действия некоторых из этих трехлетних договоров аренды истек на дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе релевантных магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

25. Условные обязательства (продолжение)

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.

26. События после отчетной даты

После отчетной даты не было существенных событий, кроме отраженных в промежуточной консолидированной финансовой отчетности.