

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Август 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	5
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 чистых активах, приходящихся на участника	9
Избранные пояснительные 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. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	12
4. Основные средства	14
5. Авансы по строительству	16
6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	16
7. Операционные сегменты	18
8. Нематериальные активы	19
9. Прочие внеоборотные активы	20
10. Запасы	20
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
12. Авансы выданные	21
13. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
14. Чистые активы, приходящиеся на участника	22
15. Кредиты и займы	22
16. Налог на прибыль	23
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
18. Обязательства по прочим налогам	24
19. Себестоимость	24
20. Расходы на продажу и административные расходы	25
21. Прочие операционные доходы и расходы	25
22. Резерв по опционам на акции	26
23. Договорные обязательства	29
24. Финансовые инструменты	29
25. Условные обязательства	31
26. События после отчетной даты	33



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику
ООО «Лента»

Введение

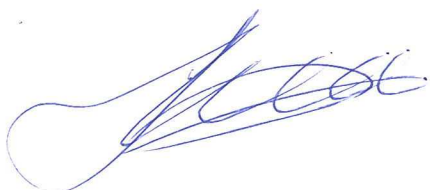
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ООО «Лента» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



И.Ю. Ананьев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 августа 2020 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, лит. Б.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2020 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на участника, за шесть месяцев, закончившихся на 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.

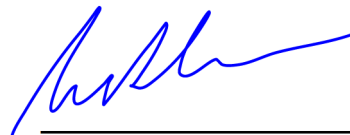
Руководство также несет ответственность за:

- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей во всех компаниях Группы;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ▶ обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета соответствующей юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- ▶ принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ▶ предупреждения и выявление ошибок и прочих нарушений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., была утверждена руководством 17 августа 2020 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:


Герман Тинга
(Генеральный директор ООО «Лента»)


Руд Педерсен
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	159 905 786	165 443 239
Авансы по строительству	5	3 280 920	2 312 814
Активы в форме права пользования	6	33 315 691	32 667 443
Нематериальные активы	8	2 328 957	2 270 975
Прочие внеоборотные активы	9	463 754	439 114
Итого внеоборотные активы		199 295 108	203 133 585
Оборотные активы			
Запасы	10	39 038 633	38 453 265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	6 287 994	8 514 245
Авансы выданные	12	1 509 795	1 582 926
Налоги к возмещению		–	163 348
Предоплаченные расходы		395 884	81 507
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	18 429 773	72 771 969
Итого оборотные активы		65 662 079	121 567 260
Итого активы		264 957 187	324 700 845
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	79 746 119	85 227 301
Отложенные налоговые обязательства		7 187 991	6 490 513
Долгосрочные обязательства по аренде	6	30 511 900	29 520 222
Итого долгосрочные обязательства		117 446 010	121 238 036
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	40 578 972	54 684 556
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	15	18 572 137	68 430 816
Краткосрочные обязательства по аренде	6	3 060 114	2 639 784
Обязательства по договорам		389 293	482 160
Авансы полученные		190 739	191 953
Обязательства по прочим налогам	18	1 650 306	1 173 561
Обязательства по налогу на прибыль		623 499	1 551 192
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		65 065 060	129 154 022
Чистые активы, приходящиеся на участника	14	82 446 117	74 308 787
Итого краткосрочные обязательства		147 511 177	203 462 809
Итого обязательства		264 957 187	324 700 845

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные)
Выручка		216 975 140	199 210 950
Себестоимость	19	(166 265 743)	(154 168 238)
Валовая прибыль		50 709 397	45 042 712
Расходы на продажу и административные расходы	20	(37 380 065)	(37 052 539)
Прочие операционные доходы	21	2 153 136	2 491 203
Прочие операционные расходы	21	(151 285)	(510 508)
Операционная прибыль до обесценения		15 331 183	9 970 868
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов	4, 6, 8	41 754	(9 005 439)
Операционная прибыль		15 372 937	965 429
Процентные расходы		(5 295 283)	(7 809 317)
Процентные доходы		452 193	1 628 573
(Расходы)/доходы от курсовой разницы		(749 789)	544 207
Прибыль/(убыток) до налогообложения		9 780 058	(4 671 108)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	16	(1 647 180)	473 149
Прибыль/(убыток) за период		8 132 878	(4 197 959)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		-	-
Совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов		8 132 878	(4 197 959)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г. (неаудированные)*
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		9 780 058	(4 671 108)
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	21	42 125	162 422
Убыток от выбытия нематериальных активов	21	4 672	8 283
Расторжение договоров аренды	21	5 582	125 984
Расходы по процентам к уплате		5 295 283	7 809 317
Доходы по процентам к получению		(452 193)	(1 628 573)
(Восстановление)/начисление резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	10	(109 044)	145 671
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	21	(1 371)	(8 947)
Обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	21	44 786	52 045
Амортизация	4, 6, 8	9 239 580	9 234 868
(Восстановление)/обесценение нефинансовых активов	4, 6, 8	(41 754)	9 005 439
Расходы по опционам на акции	22	199 808	293 856
Расходы/(доходы) от курсовой разницы по финансовой деятельности		512 007	(432 568)
		24 519 539	20 096 689
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	2 127 377	3 076 722
Уменьшение авансов выданных	12	4 352	678 251
(Увеличение)/уменьшение prepaid расходов		(314 377)	7 747
(Увеличение)/уменьшение запасов	10	(476 324)	1 203 061
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	17	(13 549 959)	(17 177 011)
Уменьшение обязательств по договорам и авансов полученных		(94 081)	(55 524)
Увеличение прочих налогов к уплате	18	640 093	1 056 984
Денежный поток от операционной деятельности		12 856 620	8 886 919
Налог на прибыль уплаченный		(1 877 395)	(927 193)
Проценты уплаченные		(5 503 938)	(7 253 024)
Проценты полученные		525 117	1 613 218
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 000 404	2 319 920
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3 151 280)	(5 558 870)
Приобретение нематериальных активов		(363 601)	(241 829)
Поступления от продажи основных средств		14 314	8 314
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 500 567)	(5 792 385)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		30 842 004	73 174 286
Погашение кредитов полученных		(86 400 001)	(30 547 143)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	6	(1 284 036)	(1 230 628)
Выкуп собственной доли у участников	14	-	(720 099)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(56 842 033)	40 676 416
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		(54 342 196)	37 203 951
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		72 771 969	33 493 314
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	13	18 429 773	70 697 265

* Некоторые суммы, раскрытые здесь, не соответствуют финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., и отражают реклассификации, указанные в Прим. 2.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2020 г.	1 271 715	14 780 230	390 536	(1 011 190)	58 877 496	74 308 787
Прибыль за период	-	-	-	-	8 132 878	8 132 878
Итого совокупный доход	-	-	-	-	8 132 878	8 132 878
Расходы по опционам на акции (Прим. 22)	-	-	199 808	-	-	199 808
Выплаты денежными средствами (Прим. 22)	-	-	(289 725)	-	94 369	(195 356)
Операции с участником (Прим. 14, 22)	-	-	(20 486)	-	20 486	-
Баланс на 30 июня 2020 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	280 133	(1 011 190)	67 125 229	82 446 117

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по опционам на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2019 г.	1 271 715	14 780 230	633 165	(291 091)	60 604 251	76 998 270
Убыток за период	-	-	-	-	(4 197 959)	(4 197 959)
Итого совокупный убыток	-	-	-	-	(4 197 959)	(4 197 959)
Расходы по опционам на акции (Прим. 22)	-	-	293 856	-	-	293 856
Выплаты денежными средствами (Прим. 22)	-	-	(550 308)	-	264 124	(286 184)
Выкуп собственной доли у участников (Прим. 14)	-	-	-	(720 099)	-	(720 099)
Операции с участником (Прим. 14, 22)	-	-	(127 442)	-	127 442	-
Баланс на 30 июня 2019 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	249 271	(1 011 190)	56 797 858	72 087 884

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

Группа компаний Лента (далее – «Группа») состоит из основной операционной компании ООО «Лента» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций ООО «ТРК-Волжский» и ООО «ТК-Железнодорожный» (100% владение). Основным видом 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, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 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 2019 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

Общее замедление мировой экономики, вызванное COVID-19, сохраняющаяся экономическая неопределенность и ухудшение рыночных условий, могут оказать эффект на способность Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы проанализировало прогнозные показатели деятельности и движение денежных средств в обозримом будущем, которые учитывают текущую и ожидаемую экономическую ситуацию в России, финансовое положение Группы, доступные заемные средства, соблюдение условий кредитных соглашений, запланированную программу открытия магазинов и ожидаемые денежные потоки, а также связанные с ними расходы от розничных магазинов, и пришло к выводу, что не ожидает существенного неблагоприятного воздействия текущего экономического спада на деятельность Группы.

Руководство считает, что предприняты все необходимые меры поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих экономических условиях.

Соответственно, руководство уверено, что при подготовке промежуточной финансовой информации для данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности целесообразно применять принцип непрерывности деятельности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2020 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реклассификации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств

Для целей презентации ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списанию дебиторской задолженности были проведены определенные реклассификации.

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» на 30 июня 2020 г. принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Limited (0,004%), и Lenta PLC (99,996%). Zoronvo Holdings Limited является 100% дочерним предприятием Lenta PLC.

В феврале 2020 года материнская компания Lenta Ltd. объявила о вступлении в силу смены юрисдикции регистрации на Республику Кипр. В результате редомициляции Lenta Ltd. была переименована в Lenta PLC. В июле 2020 года на внеочередном общем собрании акционеров материнской компании Lenta PLC было одобрено решение о планируемой редомициляции с Республики Кипр на территорию Российской Федерации в специальный административный район на острове Октябрьский в Калининградской области.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В 2019 году была завершена сделка по приобретению ООО «Севергрупп» («Севергрупп») 76 109 776 акций материнской компании Lenta PLC. На 30 июня 2020 г. 76 110 584 акций материнской компании Lenta PLC принадлежит Севергрупп, что представляет собой 77,99% акционерного капитала или 78,73% голосующих акций Lenta PLC.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Алексей Мордашов является конечным бенефициаром Группы. TPG Group и Европейский Банк Реконструкции и Развития перестали быть связанными сторонами с мая 2019 года.

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Компании под общим влиянием Севергрупп		
Выручка, полученная от связанных сторон	41 828	341
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	3 944	1 024
Предоплаченные расходы	(85 882)	(3 198)
Расходы на продажу и административные расходы	(123 713)	(4 675)
Lenta PLC (материнская компания)		
Прочие доходы	60	-
Расходы на продажу и административные расходы	(464)	(426)
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Расходы по процентам	(117 462)	(110 183)
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Компании под общим влиянием Севергрупп		
Задолженность связанных сторон	14 549	7 215
Задолженность перед связанными сторонами	(17 971)	(16 469)
Авансы полученные	(1 795)	(360)
Авансы выданные	144 054	344
Lenta PLC (материнская компания)		
Задолженность перед связанными сторонами	(11 959)	(10 099)
Задолженность связанных сторон	12	-
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные по плавающей ставке	(3 536 720)	(3 116 860)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	365 503	403 720
Долгосрочные вознаграждения (включая выплаты, основанные на акциях, Прим. 22)	356 635	457 511
Компенсации при увольнении	1 361	14 992
Итого вознаграждения	723 499	876 223

4. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	23 523 525	12 690 508	132 371 508	64 442 345	2 910 262	235 938 148
Поступление	-	-	-	87	1 437 508	1 437 595
Перевод из незавершенного строительства	57 998	3 739	189 128	646 628	(897 493)	-
Перевод из активов в форме права пользования (Прим. 6)	70 858	-	-	-	-	70 858
Выбытие	(3 789)	-	(42 189)	(312 590)	(163 703)	(522 271)
На 30 июня 2020 г.	23 648 592	12 694 247	132 518 447	64 776 470	3 286 574	236 924 330
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	1 799 114	4 795 619	31 777 892	31 802 328	319 956	70 494 909
Амортизация за период	-	1 388 163	2 219 425	3 430 025	-	7 037 613
Обесценение/ (восстановление) за период	-	-	-	791	(42 545)	(41 754)
Выбытие	-	-	(36 001)	(272 520)	(163 703)	(472 224)
На 30 июня 2020 г.	1 799 114	6 183 782	33 961 316	34 960 624	113 708	77 018 544
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	21 724 411	7 894 889	100 593 616	32 640 017	2 590 306	165 443 239
На 30 июня 2020 г.	21 849 478	6 510 465	98 557 131	29 815 846	3 172 866	159 905 786

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства (продолжение)

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	22 237 066	12 358 156	124 825 097	59 986 683	3 770 316	223 177 318
Поступление	-	-	-	-	3 857 100	3 857 100
Перевод из незавершенного строительства	514 827	227 658	1 207 514	2 329 761	(4 279 760)	-
Перевод из активов в форме права пользования (Прим. 6)	267 167	-	207 132	-	-	474 299
Выбытие (4 947)	(4 947)	-	(180 257)	(536 435)	(86 832)	(808 471)
На 30 июня 2019 г.	<u>23 014 113</u>	<u>12 585 814</u>	<u>126 059 486</u>	<u>61 780 009</u>	<u>3 260 824</u>	<u>226 700 246</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	2 044 272	19 077 836	25 031 147	-	46 153 255
Амортизация за период	-	1 357 623	2 322 833	3 413 471	-	7 093 927
Обесценение за период	1 087 102	12 538	6 465 104	949 200	319 956	8 833 900
Выбытие	-	-	(75 738)	(480 441)	-	(556 179)
На 30 июня 2019 г.	<u>1 087 102</u>	<u>3 414 433</u>	<u>27 790 035</u>	<u>28 913 377</u>	<u>319 956</u>	<u>61 524 903</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	<u>22 237 066</u>	<u>10 313 884</u>	<u>105 747 261</u>	<u>34 955 536</u>	<u>3 770 316</u>	<u>177 024 063</u>
На 30 июня 2019 г.	<u>21 927 011</u>	<u>9 171 381</u>	<u>98 269 451</u>	<u>32 866 632</u>	<u>2 940 868</u>	<u>165 175 343</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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.

Амортизация и обесценение

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа проанализировала наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Тестирование на обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования не производилось вследствие отсутствия данных признаков.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в результате тестирования на обесценение Группа признала в отчете о прибылях и убытках убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов в размере: 8 833 900 руб., 171 214 руб. и 325 руб. соответственно. Подход Группы к проведению теста на обесценение и использованные ключевые допущения были раскрыты в годовой финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Амортизация основных средств	7 037 613	7 093 927
Амортизация нематериальных активов (Прим. 8)	300 947	242 056
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 6)	1 911 902	1 914 189
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство	(10 882)	(15 304)
Итого амортизация	9 239 580	9 234 868

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 23.

5. Авансы по строительству

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

На регулярной основе авансы проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 30 июня 2020 г. обесценение авансов по строительству составило 225 311 руб. (31 декабря 2019 г.: 236 851 руб.).

6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права, имеющих у Группы, и ее изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	5 368 027	31 300 482	36 668 509
Поступления	178 740	2 826 702	3 005 442
Расторжение договоров аренды	(218 279)	(190 005)	(408 284)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 4)	(74 026)	-	(74 026)
На 30 июня 2020 г.	5 254 462	33 937 179	39 191 641
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	439 396	3 561 670	4 001 066
Амортизация за период	89 386	1 822 516	1 911 902
Обесценение за период	-	-	-
Расторжение договоров аренды	(9 353)	(24 497)	(33 850)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 4)	(3 168)	-	(3 168)
На 30 июня 2020 г.	516 261	5 359 689	5 875 950
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	4 928 631	27 738 812	32 667 443
На 30 июня 2020 г.	4 738 201	28 577 490	33 315 691

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	5 810 044	30 547 558	36 357 602
Поступления	7 246	750 474	757 720
Расторжение договоров аренды	(127 182)	-	(127 182)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 4)	(268 694)	(212 310)	(481 004)
На 30 июня 2019 г.	5 421 414	31 085 722	36 507 136
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019 г.			
Амортизация за период	111 525	1 802 664	1 914 189
Обесценение за период	171 214	-	171 214
Расторжение договоров аренды	(1 198)	-	(1 198)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 4)	(1 527)	(5 178)	(6 705)
На 30 июня 2019 г.	280 014	1 797 486	2 077 500
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2019 г.	5 810 044	30 547 558	36 357 602
На 30 июня 2019 г.	5 141 400	29 288 236	34 429 636

Перевод в основные средства произошел в результате выкупа арендованного актива.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и их изменения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
Обязательства по аренде на начало периода	32 160 006	34 120 002
Поступления	2 979 680	755 858
Расторжение договоров аренды	(368 852)	-
Процентные расходы	1 360 248	1 397 543
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(1 284 036)	(1 230 628)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(1 360 248)	(1 397 543)
Расходы/(доходы) от курсовой разницы	85 216	(87 565)
Обязательства по аренде на конец периода	33 572 014	33 557 667
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	30 511 900	29 520 222
Краткосрочные обязательства по аренде	3 060 114	2 639 784
Итого обязательства по аренде	33 572 014	32 160 006

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	1 911 902	1 914 189
Расходы по обесценению активов в форме права пользования	–	171 214
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(10 882)	(15 304)
Процентные расходы на обязательство по аренде	1 360 248	1 397 543
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(11 943)	(7 291)
Расходы/(доходы) от курсовой разницы	85 216	(87 565)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	340 304	498 179
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	132 676	100 119
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	3 807 521	3 971 084

7. 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 лице Генерального Директора, чтобы произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА). Расчет показателя ЕБИТДА не регламентируется международными стандартами финансовой отчетности. Методика определения остальной информации соответствует методике, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Операционные сегменты (продолжение)

Информация по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г. следующая:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Выручка	216 975 140	199 210 950
ЕБИТДА	24 570 763	19 205 736

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
ЕБИТДА	24 570 763	19 205 736
Расход по процентам	(5 295 283)	(7 809 317)
Доход по процентам	452 193	1 628 573
(Расход)/доход по налогу на прибыль (Прим. 16)	(1 647 180)	473 149
Амортизация (Прим. 4, 6, 8, 20)	(9 239 580)	(9 234 868)
Восстановление/(обесценение) нефинансовых активов (Прим. 4, 6, 8)	41 754	(9 005 439)
(Расход)/доход от курсовой разницы	(749 789)	544 207
Прибыль/(убыток) за период	8 132 878	(4 197 959)

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 30 июня 2020 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	4 770 994	4 770 994
Поступление	363 601	363 601
Выбытие	(7 434)	(7 434)
На 30 июня 2020 г.	5 127 161	5 127 161
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 г.	2 500 019	2 500 019
Амортизация за период	300 947	300 947
Выбытие	(2 762)	(2 762)
На 30 июня 2020 г.	2 798 204	2 798 204
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	2 270 975	2 270 975
На 30 июня 2020 г.	2 328 957	2 328 957

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы на 30 июня 2019 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	3 904 454	3 904 454
Поступление	241 829	241 829
Выбытие	(8 556)	(8 556)
На 30 июня 2019 г.	4 137 727	4 137 727
Накопленная амортизация		
На 1 января 2019 г.	1 998 564	1 998 564
Амортизация за период	242 056	242 056
Обесценение	325	325
Выбытие	(273)	(273)
На 30 июня 2019 г.	2 240 672	2 240 672
Остаточная стоимость		
На 1 января 2019 г.	1 905 890	1 905 890
На 30 июня 2019 г.	1 897 055	1 897 055

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 20).

9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены обеспечительными платежами по договорам аренды, которые подлежат возврату после окончания срока аренды.

10. Запасы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	37 377 447	37 146 606
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 661 186	1 306 659
Итого запасы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	39 038 633	38 453 265

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов по строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. в сумме 109 044 руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Запасы (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов по строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. в сумме 145 671 руб.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	3 935 209	5 423 210
Скидки от поставщиков к получению	2 319 162	3 115 163
Прочая дебиторская задолженность	205 347	154 882
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(171 724)</u>	<u>(179 010)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>6 287 994</u>	<u>8 514 245</u>

Управление кредитным риском дебиторов осуществляется в соответствии с установленной в Группе политикой, процедурами и контролем за кредитным риском дебиторов. Подверженность кредитному риску покупателя оценивается на основании внешнего кредитного рейтинга, и индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в соответствии с этой оценкой.

12. Авансы выданные

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Авансы за услуги	1 322 257	1 327 148
Авансы поставщикам товаров	243 694	309 833
Обесценение авансов выданных	<u>(56 156)</u>	<u>(54 055)</u>
Итого авансы выданные	<u>1 509 795</u>	<u>1 582 926</u>

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	16 936 000	66 017 321
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	743 876	3 593 704
Денежные средства в пути в рублях	444 987	2 884 525
Остатки денежных средств в кассе в рублях	293 741	276 419
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	<u>11 169</u>	<u>-</u>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>18 429 773</u>	<u>72 771 969</u>

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, полученные в результате продаж за последние дни отчетного периода (30 июня или 29-31 декабря), которые были отправлены в банк, но не зачислены на соответствующий банковский счет до следующего отчетного периода.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

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

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

14. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. составлял 1 271 715 руб.

Выкупы акций материнской компании, отражены непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участника».

В 2019 году материнская компания Lenta PLC выпустила и передала сотрудникам ООО «Лента» 77 667 акции в качестве вознаграждения по программе долгосрочного премирования руководящего персонала. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 22.

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании Lenta PLC общей стоимостью 11 600 000 руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа выкупила 675 203 акции, что в рублевом эквиваленте составило 720 099 руб.

Резерв по опционам 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 22.

15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Краткосрочные кредиты по фиксированной ставке	17 653 378	63 031 173
Краткосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	<u>918 759</u>	<u>5 399 643</u>
Итого краткосрочные кредиты, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>18 572 137</u>	<u>68 430 816</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	46 228 182	61 591 407
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	29 981 217	20 519 034
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	<u>3 536 720</u>	<u>3 116 860</u>
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>79 746 119</u>	<u>85 227 301</u>

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. кредиты и займы Группы имеют рыночные ставки; выражены в российских рублях, за исключением займа, полученного от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta PLC, в сумме 44 950 тыс. евро. Кредиты и займы Группы не обеспечены каким-либо залогом.

На 30 июня 2020 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 173 689 960 руб. (31 декабря 2019 г.: 97 144 730 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 30 июня 2020 г. и в течение всего периода Группа выполняла все ограничительные условия кредитных договоров.

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	<u>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	949 702	918 260
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	697 478	(1 391 409)
Расход/(доход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	<u>1 647 180</u>	<u>(473 149)</u>
Доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налога	<u>9 780 058</u>	<u>(4 671 108)</u>
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	<u>(1 956 012)</u>	<u>934 222</u>
Разницы в ставках налога по специальным налоговым режимам в России	34 722	-
Плюс налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	(59 578)	(80 873)
Восстановление расходов / (признание расходов) от эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	<u>333 688</u>	<u>(380 200)</u>
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	<u>1 647 180</u>	<u>(473 149)</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	33 257 288	46 537 381
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	6 504 116	6 442 044
Кредиторская задолженность за основные средства	<u>817 568</u>	<u>1 705 131</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>40 578 972</u>	<u>54 684 556</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Российский рубль	39 268 136	53 785 910
Доллар США	1 049 607	654 687
Евро	<u>261 229</u>	<u>243 959</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>40 578 972</u>	<u>54 684 556</u>

18. Обязательства по прочим налогам

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
НДС к уплате	714 929	–
Социальные взносы	657 158	805 660
Налог на доходы физических лиц	214 685	238 785
Налог на имущество	17 925	92 895
Прочие налоги	<u>45 609</u>	<u>36 221</u>
Итого обязательства по прочим налогам	<u>1 650 306</u>	<u>1 173 561</u>

19. Себестоимость

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., включает расходы на оплату труда в размере 4 691 642 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 4 314 125 руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 672 331 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 619 467 руб.).

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., включает затраты, понесенные на сырье и материалы в размере 8 059 910 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 7 847 555 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Оплата труда	14 890 445	14 164 204
Амортизация (Прим. 4, 6, 8)	9 239 580	9 234 868
Расходы на рекламу	2 117 333	1 979 521
Коммунальные услуги	2 402 611	2 602 276
Профессиональные услуги	1 952 230	1 984 902
Расходы по уборке	1 794 199	1 867 732
Ремонт и обслуживание	1 402 717	1 324 767
Расходы на охрану	996 806	983 065
Налоги, кроме налога на прибыль	706 132	809 036
Расходы по аренде	472 980	598 298
Прочие	1 405 032	1 503 870
Итого расходы на продажу и административные расходы	37 380 065	37 052 539

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 2 105 014 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 1 912 561 руб.).

21. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Доходы от аренды	671 844	803 215
Продажа вторичного сырья	474 143	552 836
Штрафы от поставщиков	551 702	532 400
Возмещение по страховому случаю	218 038	269 208
Доходы от рекламы	160 259	232 503
Доходы от выбытия основных средств	3 239	4 079
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и списание дебиторской задолженности	1 371	8 947
Прочие	72 540	88 015
Итого прочие операционные доходы	2 153 136	2 491 203

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	50 036	174 784
Обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	44 786	52 045
Штрафы от государственных органов	20 598	12 298
Убыток от расторжения договоров аренды	5 582	125 984
Невозмещаемый НДС	6 220	6 535
Прочие	24 063	138 862
Итого прочие операционные расходы	151 285	510 508

22. Резерв по опционам на акции

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

Группой была одобрена программа долгосрочного премирования членов высшего и среднего руководящего персонала, согласно которой Группа ежегодно предоставляла вознаграждение акциями Lenta PLC участникам плана в 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 годах.

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.

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа полностью исполнила свои обязательства перед участниками по траншу 2014 и траншу 2015 годов.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Ниже представлена информация об исполнении обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала по траншам 2016, 2017, 2018 и 2019 годов.

	Погашено в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Погашено в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	Погашено по состоянию на 30 июня 2020 г.	Оставшиеся даты погашения
Высший руководящий персонал				
Программа долгосрочного премирования, транш 2016 года	100%	0%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2017 года	66%	34%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2018 года	34%	0%	34%	Апрель 2021 года – 66%
Программа долгосрочного премирования, транш 2019 года	0%	25%	25%	Апрель 2021 года – 25%, Май 2021 года – 50%
Средний руководящий персонал				
Программа долгосрочного премирования, транш 2016 года	100%	0%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2017 года	0%	100%	100%	0%
Программа долгосрочного премирования, транш 2018 года	0%	0%	0%	Апрель 2021 года – 100%
Программа долгосрочного премирования, транш 2019 года	0%	25%	25%	Апрель 2021 года – 25%, Апрель 2022 года – 50%

Информация в отношении исполнения обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., представлена в следующей таблице:

	Транш 2017 г.	Транш 2019 г.	Итого
Выплаты денежными средствами (3,6 долларов США за ГДР)			
Денежные средства, выплаченные в апреле 2020 года	79 843	115 513	195 356
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	64 727	29 642	94 369

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Информация в отношении исполнения обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., представлена в следующей таблице:

	Транш 2016 г.	Транш 2017 г.	Транш 2018 г.	Транш 2019 г.	Итого
Выпуск акций					
Количество акций, выпущенных в апреле 2019 года	16 182	13 354	18 360	29 771	77 667
Итого расходы, признанные в отношении вознаграждений	37 300	25 370	30 432	34 341	127 442
Выплаты денежными средствами (3,6 долларов США за ГДР)					
Денежные средства, выплаченные в мае 2019 года	194 592	53 990	37 603	–	286 184
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	198 382	32 809	15 105	–	246 296

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г. представлены в следующей таблице:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	197 607	289 197

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

В 2013 и 2016 годах Lenta PLC предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в Lenta PLC и ООО «Лента», права на получение вознаграждения в форме опционов на акции Lenta PLC при увеличении стоимости ее акций, обусловленные достижением ряда ключевых показателей и сохранением занятости в Группе в течение определенного времени.

По состоянию на 30 июня 2019 г. обязательства по плану 2013 года были полностью исполнены.

В апреле 2020 года была признана утрата прав по плану 2016 года. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные участниками плана премирования, в части вознаграждения, на которое были утрачены права, составили 20 486 руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Резерв по опционам на акции (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Расходы по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	2 201	4 659

Оценка справедливой стоимости плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, предоставленных руководству, проводилась на дату предоставления с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза, с учетом условий предоставления вознаграждения.

23. Договорные обязательства

На 30 июня 2020 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 4 975 928 руб. без НДС (31 декабря 2019 г.: 6 216 727 руб. без НДС).

24. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	18 429 773	72 771 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 287 994	8 514 245
Прочие внеоборотные активы	463 754	439 114
Итого финансовые активы по амортизируемой стоимости	25 181 521	81 725 328
Финансовые обязательства по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	3 536 720	3 116 860
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	76 209 399	82 110 441
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	18 572 137	68 430 816
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40 578 972	54 684 556
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	138 897 228	208 342 673

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2020 г.:

	<u>30 июня 2020 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	31 704 239	31 704 239	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	3 536 720	–	3 536 720	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	63 260 016	–	63 260 016	–
	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	26 387 036	26 387 036	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	3 116 860	–	3 116 860	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	123 200 098	–	123 200 098	–

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2020 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:

	<u>30 июня 2020 г.</u>		<u>31 декабря 2019 г.</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справед- ливая стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справед- ливая стоимость</u>
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты и займы</i>				
Кредиты по плавающей ставке	3 536 720	3 536 720	3 116 860	3 116 860
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	94 781 536	94 964 255	150 541 257	149 587 134
Итого финансовые обязательства	<u>98 318 256</u>	<u>98 500 975</u>	<u>153 658 117</u>	<u>152 703 994</u>

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. оценивается как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.

25. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

Стабильность российской экономики, главным образом, зависит от экономических реформ, развития правовой, налоговой и нормативно-правовой базы, а также от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством Российской Федерации.

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее глобальное распространение способны оказать существенное и продолжительное влияние на глобальные экономические условия, сбои в цепочках поставок, рост невыхода сотрудников на работу, а также негативно повлиять на операционную деятельность.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В марте 2020 года Правительство Российской Федерации приняло ряд мер по смягчению воздействия COVID-19 на российскую экономику. Список мер довольно обширен и включает, среди прочего, отсрочку налоговых и арендных платежей, приостановку выездных проверок, продление различных государственных лицензий и разрешений, кредитные каникулы и банковские кредиты по льготным ставкам. Сфера розничной торговли продуктами питания не была включена в список наиболее пострадавших от пандемии отраслей. Группа была включена в список системно значимых компаний. Данным компаниям Правительство Российской Федерации предоставило следующие меры поддержки: бюджетные субсидии, отсрочку налогов и авансовых платежей по налогам, налоговые гарантии по кредитам и займам. Группа не планирует подавать заявку на приведенные выше меры поддержки, предоставляемые Правительством.

COVID-19 оказывает существенное влияние на деятельность Группы. В течение отчетного периода в Группе наблюдался существенный рост продаж и EBITDA, превышающий показатели предыдущего года и показатели, предусмотренные бюджетом. В то же время Группа несет дополнительные расходы на профилактические меры, направленные на предупреждение распространения COVID-19, в том числе на дополнительное вознаграждение персоналу в связи с необходимостью удовлетворения возросшего спроса, на антибактериальные средства и соответствующие средства защиты для работников и клиентов, маски и перчатки, дополнительные услуги по дезинфекции. Положительная динамика показателей деятельности вследствие возросшего потребительского спроса превышает указанные дополнительные расходы.

Несмотря на то, что на текущий момент влияние кризиса на деятельность Группы в долгосрочной перспективе оценить с высокой степенью вероятности не представляется возможным, руководство ожидает положительную динамику будущих результатов.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные рядом стран. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность данных факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые 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 ходе обычной деятельности. Руководство оценивает возможный максимальный эффект от этих исков и споров в размере 63 704 руб. на 30 июня 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 84 015 руб.). Менеджмент полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, который может оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы, которое не было раскрыто в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Условные обязательства (продолжение)

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 1 971 803 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 750 623 руб.). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

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.

26. События после отчетной даты

Никаких существенных событий после отчетной даты, за исключением раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, не произошло.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 33 листа(ов)