

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 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 2021 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	15
6. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	16
7. Операционные сегменты	18
8. Нематериальные активы	19
9. Прочие внеоборотные активы	19
10. Запасы	20
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
12. Авансы выданные	20
13. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
14. Чистые активы, приходящиеся на участника	21
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. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	25
21. Прочие операционные доходы и расходы	25
22. Процентные расходы	26
23. Резерв по опционам на акции	26
24. Договорные обязательства	28
25. Финансовые инструменты	29
26. Условные обязательства	31
27. События после отчетной даты	33

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику ООО «Лента»

Введение

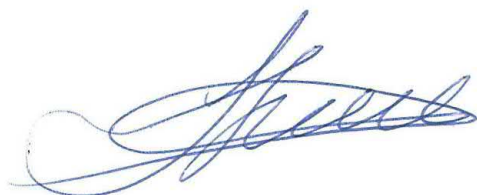
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и 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 2021 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 2021 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 2021 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:

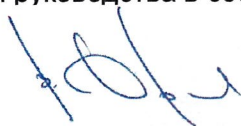
- ▶ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ▶ предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, 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 способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

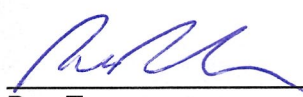
- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, а также 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
- ▶ предупреждение и выявление случаев недобросовестных действий и прочих нарушений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена руководством 17 августа 2021 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Владимир Сорокин
(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 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2021 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2020 г. (проаудирован- ные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	159 085 345	163 900 997
Авансы по строительству	5	324 193	557 739
Активы в форме права пользования	6	34 080 870	33 771 261
Нематериальные активы	8	2 512 904	2 580 972
Прочие внеоборотные активы	9	421 752	439 986
Итого внеоборотные активы		196 425 064	201 250 955
Оборотные активы			
Запасы	10	39 927 468	42 598 383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7 778 845	10 663 735
Авансы выданные	12	1 454 301	1 503 048
Налоги к возмещению		–	359 784
Предоплата по налогу на прибыль		366 052	–
Предоплаченные расходы		242 319	279 759
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	28 629 724	20 717 285
Итого оборотные активы		78 398 709	76 121 994
Итого активы		274 823 773	277 372 949
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	61 803 540	50 017 212
Долгосрочные обязательства по аренде	6	31 753 464	31 327 074
Прочие долгосрочные обязательства	23	303 355	–
Отложенные налоговые обязательства		7 578 572	6 476 078
Итого долгосрочные обязательства		101 438 931	87 820 364
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	41 369 552	61 745 878
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	15	30 440 707	33 010 536
Краткосрочные обязательства по аренде	6	3 480 229	3 114 433
Обязательства по договорам		707 832	790 075
Авансы полученные		141 637	173 063
Обязательства по прочим налогам	18	3 014 624	1 407 748
Обязательства по налогу на прибыль		–	253 610
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		79 154 581	100 495 343
Чистые активы, приходящиеся на участника	14	94 230 261	89 057 242
Итого краткосрочные обязательства		173 384 842	189 552 585
Итого обязательства		274 823 773	277 372 949



Владимир Сорокин
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Руд Педерсен
(Финансовый директор ООО «Лента»)

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 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

		6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудирован- ные)
	<u>Прим.</u>		
Выручка		218 087 513	216 975 140
Себестоимость	19	<u>(168 269 178)</u>	<u>(166 265 743)</u>
Валовая прибыль		49 818 335	50 709 397
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(41 222 520)	(37 380 065)
Прочие операционные доходы	21	2 757 358	2 153 136
Прочие операционные расходы	21	<u>(522 032)</u>	<u>(151 285)</u>
Операционная прибыль до обесценения		10 831 141	15 331 183
(Обесценение)/восстановление нефинансовых активов	4	<u>(9 098)</u>	<u>41 754</u>
Операционная прибыль		10 822 043	15 372 937
Процентные расходы	22	(4 162 814)	(5 295 283)
Процентные доходы		318 740	452 193
Расходы от курсовой разницы		<u>(366 971)</u>	<u>(749 789)</u>
Прибыль до налогообложения		6 610 998	9 780 058
Расходы по налогу на прибыль	16	<u>(1 437 979)</u>	<u>(1 647 180)</u>
Прибыль за период		5 173 019	8 132 878
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		<u>—</u>	<u>—</u>
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		5 173 019	8 132 878

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 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г. (неаудированные)*
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 610 998	9 780 058
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	21	35 226	42 125
Убыток от выбытия нематериальных активов	21	—	4 672
(Чистый доход)/убыток от расторжения договоров аренды	21	(21 379)	5 582
Процентные расходы	22	4 162 814	5 295 283
Процентные доходы		(318 740)	(452 193)
Восстановление списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации	10	(271 931)	(109 044)
Чистый убыток от курсовой разницы		366 971	749 789
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	21	70 376	(1 371)
Изменение резерва под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	21	340 172	44 786
Амортизация	4, 6, 8	9 754 249	9 239 580
Обесценение/(восстановление) нефинансовых активов	4	9 098	(41 754)
Расходы по опционам на акции	23	—	199 808
		20 737 854	24 757 321
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	2 798 672	2 127 377
Уменьшение авансов выданных	12	16 321	4 352
Уменьшение/(увеличение) предоплаченных расходов		37 440	(314 377)
Уменьшение/(увеличение) запасов	10	2 942 846	(476 324)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	17	(17 995 067)	(13 778 690)
Уменьшение обязательств по договорам и авансов полученных		(113 669)	(94 081)
Увеличение прочих налогов к уплате	18	1 979 559	640 093
Денежный поток от операционной деятельности		10 403 956	12 865 671
Налог на прибыль уплаченный		(929 479)	(1 877 395)
Проценты уплаченные		(4 168 900)	(5 503 938)
Проценты полученные		269 898	525 117
Чистые денежные средства от операционной деятельности		5 575 475	6 009 455
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 568 341)	(3 151 280)
Приобретение нематериальных активов		(407 205)	(363 601)
Поступления от продажи основных средств		124 970	14 314
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 850 576)	(3 500 567)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		21 965 200	30 842 004
Погашения кредитов и займов полученных		(12 538 465)	(86 400 001)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	6	(1 653 169)	(1 284 036)
Чистые денежные средства от / (использованные в) финансовой деятельности		7 773 566	(56 842 033)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов		8 498 465	(54 333 145)
Эффект от изменения курсов валют		(586 026)	(9 051)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода		20 717 285	72 771 969
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	13	28 629 724	18 429 773

* Некоторые суммы, раскрытые здесь, не соответствуют финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 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 2021 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 2021 г.	1 271 715	14 780 230	46 943	(1 011 190)	73 969 544	89 057 242
Прибыль за период	–	–	–	–	5 173 019	5 173 019
Итого совокупный доход	–	–	–	–	5 173 019	5 173 019
Реклассификация после модификации резерва по опционам на акции (Прим. 23)	–	–	(46 943)	–	46 943	–
Баланс на 30 июня 2021 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	–	(1 011 190)	79 189 506	94 230 261
	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. 23)	–	–	199 808	–	–	199 808
Выплаты денежными средствами (Прим. 23)	–	–	(289 725)	–	94 369	(195 356)
Операции с участником (Прим. 14, 23)	–	–	(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

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 2021 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). Основной вид деятельности Группы – развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации.

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.

В мае 2021 года ООО «Лента» заключило соглашение с компанией Billa Russia GmbH о приобретении 100% долей в уставном капитале ООО «БИЛЛА Риэлти» и ООО «БИЛЛА» («Билла Россия») за 215 млн евро денежными средствами. Данные компании оперируют сетью супермаркетов (161 супермаркет) под брендом Billa на территории г. Москвы и Московской области.

2 июля 2021 г. ООО «Лента» получила согласие Федеральной антимонопольной службы России на покупку сети супермаркетов компании Billa Russia GmbH.

2 августа 2021 г. данная сделка была завершена. (Примечание 27).

В июне 2021 года ООО «Лента» заключило соглашение о приобретении Группы компаний «Семья», четвертого по величине ритейлера в Пермском крае, за 2,35 млрд рублей денежными средствами. Цена сделки может корректироваться в зависимости от оборотного капитала и уровня чистого долга.

28 июля 2021 г. ООО «Лента» получила согласие Федеральной антимонопольной службы России на покупку Группы компаний «Семья». На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., ряд отлагательных условий для завершения перехода контроля не был выполнен, поэтому контроль над Группой компаний «Семья» не был получен. Сделка ожидается к завершению до конца августа 2021 г.

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 2021 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 2020 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 рассмотрело прогнозы движения денежных средств Группы в обозримом будущем, которые учитывают текущую и ожидаемую экономическую ситуацию в России, финансовое положение Группы, доступные заемные средства и соблюдение условий кредитных соглашений, плановую программу открытия новых магазинов, а также ожидаемые денежные потоки и соответствующие расходы 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.

С учетом результатов анализа руководство пришло к заключению о целесообразности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой информации для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реклассификации в консолидированном отчете о движении денежных средств

Для целей презентации курсовых разниц были проведены определенные реклассификации в консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

3. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» на 30 июня 2021 г. принадлежит ООО «Лента-2» (99,9999%) и МКПАО «Лента» (0,0001%). Участниками ООО «Лента-2» являются Lenta Global Limited (0,004%), и МКПАО «Лента» (99,996%). Lenta Global Limited является 100% дочерним предприятием МКПАО «Лента» (до 9 апреля 2021 г. компания Lenta Global Limited носила название Zoronvo Holdings Limited).

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.

17 февраля 2020 г. материнская компания Lenta PLC объявила о завершении процесса редомициляции в Россию. В результате редомициляции материнская компания была зарегистрирована в качестве международной компании публичного акционерного общества с местонахождением на острове Октябрьский, г. Калининград, Калининградская область, Российская Федерация. Ее официальное наименование на русском языке: Международная компания публичное акционерное общество «Лента» (сокращенная форма МКПАО «Лента»).

В 2019 году была завершена сделка по приобретению ООО «Севергрупп» («Севергрупп») 76 109 776 акций материнской компании МКПАО «Лента». На 30 июня 2021 г. 76 110 584 акций материнской компании МКПАО «Лента» принадлежит Севергрупп, что представляет собой 77,99% акционерного капитала или 78,73% голосующих акций МКПАО «Лента».

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Алексей Мордашов является конечным бенефициаром Группы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены следующие операции со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Компании под общим контролем Севергрупп		
Выручка, полученная от связанных сторон	13 501	41 828
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	7 895	3 944
Приобретение услуг у связанных сторон	(1 792 425)	(209 596)
Приобретение запасов у связанных сторон	(14 544)	–
Приобретение основных средств у связанных сторон	(3 529)	–
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Прочие доходы	98	60
Расходы по роялти	(488)	(464)
Lenta Global Limited (промежуточная материнская компания)		
Расходы по процентам	(131 435)	(117 462)
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Компании под общим контролем Севергрупп		
Задолженность связанных сторон	1 489	35 304
Задолженность перед связанными сторонами	(263 461)	(146 635)
Авансы полученные	(94)	(197)
Авансы выданные	42 291	603
МКПАО «Лента» (материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные по плавающей ставке	(3 874 807)	–
Задолженность перед связанными сторонами	(13 516)	(13 221)
Задолженность связанных сторон	18	24
Lenta Global Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные по плавающей ставке	–	(4 076 174)
Следующие вознаграждения были начислены членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу:		
	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	343 457	365 503
Долгосрочные вознаграждения	507 836	356 635
Компенсации при увольнении	95 689	1 361
Итого вознаграждения	946 982	723 499

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	23 952 454	13 449 140	136 404 022	68 185 418	2 405 111	244 396 145
Поступление	–	–	–	414	2 523 595	2 524 009
Перевод из незавершенного строительства	–	253 479	725 965	1 972 800	(2 952 244)	–
Выбытие	–	–	(227 691)	(514 732)	(2 337)	(744 760)
На 30 июня 2021 г.	<u>23 952 454</u>	<u>13 702 619</u>	<u>136 902 296</u>	<u>69 643 900</u>	<u>1 974 125</u>	<u>246 175 394</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	1 192 486	7 549 745	33 464 010	37 744 749	544 158	80 495 148
Амортизация за период	–	1 364 480	2 407 048	3 455 506	–	7 227 034
Обесценение за период	–	–	9 098	–	–	9 098
Перевод накопленного обесценения	–	–	75 315	51 896	(127 211)	–
Выбытие	–	–	(225 569)	(415 662)	–	(641 231)
На 30 июня 2021 г.	<u>1 192 486</u>	<u>8 914 225</u>	<u>35 729 902</u>	<u>40 836 489</u>	<u>416 947</u>	<u>87 090 049</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	<u>22 759 968</u>	<u>5 899 395</u>	<u>102 940 012</u>	<u>30 440 669</u>	<u>1 860 953</u>	<u>163 900 997</u>
На 30 июня 2021 г.	<u>22 759 968</u>	<u>4 788 394</u>	<u>101 172 394</u>	<u>28 807 411</u>	<u>1 557 178</u>	<u>159 085 345</u>
	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.	<u>23 648 592</u>	<u>12 694 247</u>	<u>132 518 447</u>	<u>64 776 470</u>	<u>3 286 574</u>	<u>236 924 330</u>
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.	<u>1 799 114</u>	<u>6 183 782</u>	<u>33 961 316</u>	<u>34 960 624</u>	<u>113 708</u>	<u>77 018 544</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	<u>21 724 411</u>	<u>7 894 889</u>	<u>100 593 616</u>	<u>32 640 017</u>	<u>2 590 306</u>	<u>165 443 239</u>
На 30 июня 2020 г.	<u>21 849 478</u>	<u>6 510 465</u>	<u>98 557 131</u>	<u>29 815 846</u>	<u>3 172 866</u>	<u>159 905 786</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации затрат по займам. Таким образом, в течение этих периодов затраты по займам не капитализировались.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа провела анализ на наличие признаков обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. По результатам проведенного анализа индикаторы обесценения основных средств не обнаружены.

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., представлена в строке «Амортизация» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Амортизация основных средств (Прим. 4)	7 227 034	7 037 613
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 6)	2 188 438	1 911 902
Амортизация нематериальных активов (Прим. 8)	350 517	300 947
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство (Прим. 6)	(11 740)	(10 882)
Итого амортизация	9 754 249	9 239 580

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 24.

5. Авансы по строительству

Авансы по строительству представляют собой авансы, выданные подрядчикам, занимающимся строительством зданий магазинов, и поставщикам торгового и прочего оборудования.

Авансы по строительству регулярно проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 30 июня 2021 г. обесценение авансов по строительству составило 547 183 руб., (31 декабря 2020 г.: 216 592 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 г. и 30 июня 2020 г.

	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	5 149 650	36 208 231	41 357 881
Поступления	326 091	2 181 942	2 508 033
Расторжение договоров аренды	(23 132)	(1 130 288)	(1 153 420)
Прочие изменения*	145 395	637 810	783 205
На 30 июня 2021 г.	5 598 004	37 897 695	43 495 699
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	500 085	7 086 535	7 586 620
Амортизация за период	83 527	2 104 911	2 188 438
Расторжение договоров аренды	(5 441)	(354 788)	(360 229)
На 30 июня 2021 г.	578 171	8 836 658	9 414 829
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021 г.	4 649 565	29 121 696	33 771 261
На 30 июня 2021 г.	5 019 833	29 061 037	34 080 870
	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	5 368 027	31 300 482	36 668 509
Поступления	19 227	2 004 128	2 023 355
Расторжение договоров аренды	(219 286)	(178 996)	(398 282)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива (Прим. 4)	(74 026)	–	(74 026)
Прочие изменения*	160 520	811 565	972 085
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

* Прочие изменения представляют собой изменения в активах в форме права пользования в результате модификаций и индексаций.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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 2021 г. и 30 июня 2020 г.

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Обязательства по аренде на начало периода	34 441 507	32 160 006
Поступления	2 497 925	1 997 593
Расторжение договоров аренды	(814 570)	(358 850)
Прочие изменения*	783 205	972 085
Процентные расходы	1 380 228	1 360 248
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(1 653 169)	(1 284 036)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(1 380 228)	(1 360 248)
(Доходы)/расходы от курсовой разницы от курсовой разницы	(21 205)	85 216
Обязательства по аренде на конец периода	35 233 693	33 572 014

* Прочие изменения представляют собой изменения в обязательствах по аренде в результате модификаций и индексаций

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	31 753 464	31 327 074
Краткосрочные обязательства по аренде	3 480 229	3 114 433
Итого обязательства по аренде	35 233 693	34 441 507

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	2 188 438	1 911 902
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(11 740)	(10 882)
Расторжение договоров аренды	(21 379)	5 582
Процентные расходы на обязательство по аренде	1 380 228	1 360 248
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(13 614)	(11 943)
(Доходы)/расходы от курсовой разницы	(21 205)	85 216
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	300 707	340 304
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	152 198	132 676
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	3 953 633	3 813 103

В рамках ведения основной хозяйственной деятельности Группа периодически арендует новые здания и землю. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы было определенное количество договоров аренды, по которым были взяты на себя обязательства, но срок аренды еще не начался. Группа считает, что сумма будущих денежных оттоков по данным договорам аренды является незначительной.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы – развитие продуктовых розничных магазинов на территории России и управление ими. На риски и вознаграждения влияет, прежде всего, экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли.

У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации. Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов руководство Группы произвело агрегирование операционных сегментов, представленных магазинами, в один отчетный сегмент.

Все бизнес-единицы в рамках сегмента схожи в отношении:

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

Операции Группы регулярно анализируются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице Генерального директора, чтобы произвести анализ результатов деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («ЕБИТДА»). Расчет показателя ЕБИТДА не регламентируется МСФО. Методика определения остальной информации соответствует формату, применяемому в рамках промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетному сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Выручка	218 087 513	216 975 140
ЕБИТДА	20 585 390	24 570 763

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
ЕБИТДА	20 585 390	24 570 763
Процентные расходы	(4 162 814)	(5 295 283)
Процентные доходы	318 740	452 193
Расход по налогу на прибыль (Прим. 16)	(1 437 979)	(1 647 180)
Амортизация (Прим. 4, 6, 8, 20)	(9 754 249)	(9 239 580)
(Обесценение)/восстановление нефинансовых активов (Прим. 4)	(9 098)	41 754
Расход от курсовой разницы	(366 971)	(749 789)
Прибыль за период	5 173 019	8 132 878

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 30 июня 2021 г. включали в себя следующее:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	5 682 127	5 682 127
Поступление	282 449	282 449
Выбытие	–	–
На 30 июня 2021 г.	<u>5 964 576</u>	<u>5 964 576</u>
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2021 г.	3 101 155	3 101 155
Амортизация за период	350 517	350 517
Выбытие	–	–
На 30 июня 2021 г.	<u>3 451 672</u>	<u>3 451 672</u>
Остаточная стоимость		
На 1 января 2021 г.	<u>2 580 972</u>	<u>2 580 972</u>
На 30 июня 2021 г.	<u>2 512 904</u>	<u>2 512 904</u>

Нематериальные активы на 30 июня 2020 г. представлены следующим образом:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
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.	<u>5 127 161</u>	<u>5 127 161</u>
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.	<u>2 798 204</u>	<u>2 798 204</u>
Остаточная стоимость		
На 1 января 2020 г.	<u>2 270 975</u>	<u>2 270 975</u>
На 30 июня 2020 г.	<u>2 328 957</u>	<u>2 328 957</u>

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» (Примечание 20).

9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают в себя обеспечительные платежи по договорам аренды, подлежащие возврату в денежной форме в конце срока аренды.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Запасы

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	38 028 658	40 344 417
Сырье и материалы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	1 898 810	2 253 966
Итого запасы (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	<u>39 927 468</u>	<u>42 598 383</u>

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 г. в сумме 271 931 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 109 044 руб.).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	5 678 230	6 293 355
Скидки от поставщиков к получению	2 150 042	4 226 283
Прочая дебиторская задолженность	98 863	268 224
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(148 290)	(124 127)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7 778 845</u>	<u>10 663 735</u>

Управление кредитным риском дебитора происходит в соответствии с применимой политикой, процедурами и системой контроля, принятыми в Группе. Подверженность кредитному риску дебитора оценивается в рамках комплексного расчета кредитного рейтинга, и индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в соответствии с этой оценкой.

Подробный анализ влияния COVID-19 на финансовое состояние дебиторов и анализ любых других факторов, которые могут привести к пересмотру матрицы оценочных резервов, выполненной по состоянию на 30 июня 2021 г., позволил сделать вывод об отсутствии значительного ухудшения платежеспособности клиентов.

12. Авансы выданные

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы за услуги	1 251 643	1 353 550
Авансы поставщикам товаров	235 532	172 791
Резерв под обесценение авансов выданных	(32 874)	(23 293)
Итого авансы выданные	<u>1 454 301</u>	<u>1 503 048</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	18 576 430	3 985
Краткосрочные депозиты в рублях	8 850 000	18 008 760
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	476 327	1 363 030
Денежные средства в пути в рублях	434 927	1 065 216
Остатки денежных средств в кассе в рублях	<u>292 040</u>	<u>276 294</u>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>28 629 724</u>	<u>20 717 285</u>

Денежные средства и денежные эквиваленты в разрезе валют представлены ниже:

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Евро	18 533 559	–
Российский рубль	10 053 294	20 713 300
Доллар США	<u>42 871</u>	<u>3 985</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>28 629 724</u>	<u>20 717 285</u>

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

Значительная сумма остатка денежных средств в пути в рублях является результатом сезонности бизнеса, что приводит к более высокому уровню розничных продаж в праздничные периоды, такие как Новый год. Кроме того, если последний день отчетного периода выпадает на нерабочий день банка, 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. составлял 1 271 715 руб.

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Компании не соответствует условиям долевых инструментов, так как в соответствии с уставом участники Компании имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

В 2019 году материнская компания МКПАО «Лента» 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 23.

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании МКПАО «Лента» 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Резерв по опционам на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников, в том числе ключевому управленческому персоналу, как часть их вознаграждения. Более подробная информация о соответствующих программах вознаграждения представлена в Примечании 23.

15. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов по фиксированной ставке	19 993 572	31 986 386
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	9 997 189	538 515
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	232 239	16 472
Долгосрочные облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	137 756	375 953
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	37 918	66 842
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	42 033	26 368
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>30 440 707</u>	<u>33 010 536</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	37 950 588	15 973 413
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	19 978 145	29 967 625
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	3 874 807	4 076 174
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>61 803 540</u>	<u>50 017 212</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. кредиты и займы Группы были получены по рыночным процентным ставкам и выражены в российских рублях, за исключением займа, полученного от компании МКПАО «Лента», в сумме 44 950 тыс. евро.

На 31 декабря 2020 г. заимодавцем по данному займу выступала компания Lenta Global Limited, дочерняя компания МКПАО «Лента», 30 июня 2021 г. между компанией Lenta Global Limited и МКПАО «Лента» был заключен договор об утсупке, в результате чего требование по получению задолженности по кредитному договору перешло к МКПАО «Лента».

На 30 июня 2021 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 198 655 583 руб. (31 декабря 2020 г.: 187 850 686 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 30 июня 2021 г. и в течение всего периода все ограничительные условия были выполнены Группой. Кредиты и займы Группы по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не обеспечены залогом.

16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	335 485	949 702
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	1 102 494	697 478
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	1 437 979	1 647 180
	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Прибыль до налога	6 610 998	9 780 058
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	(1 322 200)	(1 956 012)
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:	(115 779)	(59 578)
Восстановление расходов / (признание расходов) от эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	—	333 688
Расходы по налогу на прибыль	1 437 979	1 647 180

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	33 682 708	48 995 776
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	4 035 975	4 859 529
Кредиторская задолженность перед персоналом	2 648 195	4 367 684
Кредиторская задолженность за основные средства	<u>1 002 674</u>	<u>3 522 889</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>41 369 552</u>	<u>61 745 878</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Российский рубль	40 279 683	60 204 698
Доллар США	955 932	1 307 831
Евро	<u>133 937</u>	<u>233 349</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>41 369 552</u>	<u>61 745 878</u>

18. Обязательства по прочим налогам

	<u>30 июня 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
НДС к уплате	1 672 669	–
Социальные взносы	863 047	1 099 531
Налог на доходы физических лиц	232 646	284 232
Налог на имущество	191 171	–
Прочие налоги	<u>55 091</u>	<u>23 985</u>
Итого обязательства по прочим налогам	<u>3 014 624</u>	<u>1 407 748</u>

19. Себестоимость

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., включает расходы на оплату труда в размере 4 928 973 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 4 691 642 руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 726 973 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 672 331 руб.).

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., включает стоимость сырья и материалов, использованных в собственном производстве, в размере 9 578 565 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 8 059 910 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Оплата труда	16 276 628	14 890 445
Амортизация (Прим. 4, 6, 8)	9 754 249	9 239 580
Коммунальные услуги	2 647 210	2 402 611
Расходы на рекламу	2 381 016	2 117 333
Профессиональные услуги	2 004 278	1 952 230
Расходы на уборку	1 890 167	1 794 199
Ремонт и обслуживание	1 624 114	1 402 717
Расходы на охрану	1 176 083	996 806
Налоги, кроме налога на прибыль	819 870	706 132
Расходы по аренде (Прим. 6)	452 905	472 980
Прочие	2 196 000	1 405 032
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	41 222 520	37 380 065

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., включают в себя взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 2 433 093 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. – 2 105 014 руб.).

21. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Продажа вторичного сырья	939 237	474 143
Доходы от аренды	831 177	671 844
Штрафы от поставщиков	750 073	551 702
Доходы от рекламы	62 309	160 259
Доходы от выбытия основных средств	35 028	3 239
Доход от расторжения договоров аренды (Прим. 6)	21 379	–
Возмещение по страховому случаю	–	218 038
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	–	1 371
Прочие	118 155	72 540
Итого прочие операционные доходы	2 757 358	2 153 136

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Изменение в резерве под обесценение и списание авансов выданных и авансов по строительству	340 172	44 786
Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности	70 376	–
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	70 254	50 036
Штрафы от государственных органов	19 628	20 598
Невозмещаемый НДС	3 769	6 220
Убыток от расторжения договоров аренды (Прим. 6)	–	5 582
Прочие	17 833	24 063
Итого прочие операционные расходы	522 032	151 285

22. Процентные расходы

Процентные расходы состоят из следующих статей

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Проценты по кредитам	2 782 586	3 935 035
Процентные расходы по обязательству по аренде	1 380 228	1 360 248
Итого процентные расходы	4 162 814	5 295 283

23. 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 МКПАО «Лента» участникам плана в 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 годах.

Сумма денежного эквивалента вознаграждения участникам программы была определена 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 МКПАО «Лента», на Лондонской фондовой бирже на дату предоставления вознаграждения.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Резерв по опционам на акции (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа полностью исполнила свои обязательства перед участниками по траншу 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 годов.

Модификация резерва по опционам на акции

В 4 квартале года, закончившегося 31 декабря 2020 г., условия траншей для среднего и высшего руководства 2018 года и 2019 года были изменены следующим образом: обязательство по вознаграждениям будет погашаться денежными средствами, расчеты с сотрудниками будет производить ООО «Лента», цена зафиксирована в размере 3,6 доллара США за ГДР, количество предоставленных акций и даты перехода прав не изменились. Вознаграждения были учтены как прочие долгосрочные вознаграждения работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19.

На дату конвертации общая сумма фиксированного вознаграждения в размере 346 393 руб. в том объеме, в котором были получены соответствующие услуги, была реклассифицирована из резерва по опционам на акции в консолидированном отчете об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, в торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

	<u>Транш 2017 г.</u>	<u>Транш 2019 г.</u>	<u>Итого</u>
Выплаченные денежные средства (3,6 доллара США за ГДР)			
Выплаты денежными средствами в апреле 2020 года	79 843	115 513	195 356
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	64 727	29 642	94 369

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. представлены в следующей таблице:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.</u>
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	–	197 607
Итого	–	197 607

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Резерв по опционам на акции (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 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.

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 г.
Расходы по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	–	2 201

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.

В конце 2020 года для членов высшего и среднего руководящего персонала была введена новая программа долгосрочная программа премирования руководящего персонала, сочетающая в себе долгосрочную и краткосрочную программы премирования. Вознаграждения по программе учтены как вознаграждения работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19. Прочие долгосрочные обязательства в размере 303 355 руб. представляют собой долгосрочную часть обязательств перед персоналом по долгосрочной программе премирования руководящего персонала.

24. Договорные обязательства

На 30 июня 2021 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 2 126 824 руб. без НДС (31 декабря 2020 г.: 4 333 015 руб. без НДС).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	28 629 724	20 717 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 778 845	10 663 735
Прочие внеоборотные финансовые активы	421 752	439 986
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	36 830 321	31 821 006
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	3 874 807	4 076 174
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	57 928 733	45 941 038
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке и краткосрочные обязательства по процентам по долгосрочным кредитам, займам и облигационным займам	30 440 707	33 010 536
Обязательства по аренде	35 233 693	34 441 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 369 552	61 745 878
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	168 847 492	179 215 133

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 2021 г.:

	30 июня 2021 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	31 144 847	31 144 847	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	3 874 807	–	3 874 807	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	57 301 243	–	57 301 243	–
	31 декабря 2020 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	31 702 693	31 702 693	–	–
Кредиты и займы по плавающей ставке	4 076 174	–	4 076 174	–
Кредиты и займы по фиксированной ставке	47 814 126	–	47 814 126	–

ООО «Лента» и его дочерние организации

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2021 г. переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

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

	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты и займы</i>				
Кредиты по плавающей ставке	3 874 807	3 874 807	4 076 174	4 076 174
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	88 369 440	88 446 090	78 951 574	79 516 819
Итого финансовые обязательства	92 244 247	92 320 897	83 027 748	83 592 993

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 неисполнения обязательств на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. оценивается как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже на дату отчетности, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. 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.

Россия продолжает проводить экономические реформы и развивать свою правовую, налоговую и нормативно-правовую базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой и административной систем, а также от эффективности принимаемых правительством мер экономической, финансовой и кредитно-денежной политики.

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.

С марта 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 подавала заявку на приведенные выше меры поддержки, предоставляемые Правительством.

COVID-19 продолжает оказывать существенное влияние на деятельность Группы, хотя и в меньшей степени, чем в предыдущие периоды. Поведение потребителей, следовательно, трафик покупателей по-прежнему трудно предсказать. В то же время Группа несет дополнительные расходы на профилактические меры, направленные на предупреждение распространения COVID-19, на антибактериальные средства и соответствующие средства защиты для работников и клиентов, маски и перчатки, дополнительные услуги по дезинфекции. Потребительский спрос на продукты питания остается стабильным. Группа провела оценку влияния COVID-19 на обесценение нефинансовых активов (Примечание 4) и кредитный риск в отношении дебиторской задолженности (Примечание 11).

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В конце первого полугодия 2021 года компаниям, осуществляющим розничную торговлю, было предписано выполнить требования по вакцинации сотрудников против COVID-19, сроки и условия таких предписаний отличаются по регионам России. Руководство Группы предпринимает все возможные меры по выполнению требований по обязательной вакцинации для сохранения здоровья сотрудников и предупреждения распространения COVID-19.

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.

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 обычного ведения деятельности. Руководство оценивает возможный максимальный эффект от этих исков и споров в размере 748 853 руб. на 30 июня 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 89 974 руб.). Руководство полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, которые могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы и которые не были раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы.

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 2 522 089 руб. (на 31 декабря 2020 г.: 2 123 772 руб.). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные обязательства (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств согласно законодательству об охране окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

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

27. События после отчетной даты

2 августа 2021 г. Группа приобрела контроль над компаниями ООО «БИЛЛА Риэлти» и ООО «БИЛЛА», владеющими супермаркетами под брендом Villa на территории г. Москвы и Московской области (Примечание 1). Стоимость приобретения на момент закрытия сделки была оплачена денежными средствами в размере 225 млн евро и будет в дальнейшем дополнительно корректироваться в зависимости от размера оборотного капитала и уровня чистого долга по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г., ООО «Лента» не завершила первоначальный учет объединения бизнеса, поскольку Группа находится в процессе оценки стоимости приобретения, а также оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретаемых компаний. В связи с этим сумма гудвила на дату приобретения не может быть достоверно определена и раскрыта. Группа планирует завершить первоначальный учет объединения бизнеса не позднее 12 месяцев с даты приобретения.

ООО «Лента» планирует интегрировать в собственную розничную сеть 161 приобретенный супермаркет, инфраструктуру цепочек поставок, а также сотрудников «Билла Россия».

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