

ООО «Лента» и дочерние компании
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Август 2018 г.

Содержание		Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		3
Приложения		
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении		4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе		5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств		6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника		7
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности		
1.	Группа компаний Лента и ее деятельность	8
2.	Основа подготовки и существенные положения учетной политики	8
3.	Операционные сегменты	14
4.	Сезонный характер деятельности	15
5.	Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	15
6.	Основные средства	16
7.	Авансы по строительству	17
8.	Права аренды	18
9.	Нематериальные активы, кроме прав аренды	19
10.	Прочие внеоборотные активы	20
11.	Запасы	20
12.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
13.	Авансы выданные	22
14.	Денежные средства и денежные эквиваленты	22
15.	Чистые активы, приходящиеся на участника	23
16.	Компоненты прочего совокупного дохода	23
17.	Кредиты и займы	24
18.	Налог на прибыль	25
19.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
20.	Обязательства по прочим налогам	26
21.	Себестоимость	26
22.	Расходы на продажу и административные расходы	27
23.	Прочие операционные доходы и расходы	28
24.	Выплаты, основанные на акциях	29
25.	Договорные обязательства	31
26.	Финансовые инструменты	31
27.	Операции и инструменты хеджирования	35
28.	Условные обязательства	36
29.	События после отчетной даты	38

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменения капитала 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 внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ▶ Ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ▶ Ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- ▶ Принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы;
- ▶ Предотвращение и выявление финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., была утверждена руководством 29 августа 2018 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями, предоставленными Советом Директоров:



Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яко Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2018 г. (неаудированные)	31 декабря 2017 г. (пересчитано*)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	171 620 570	170 308 406
Авансы по строительству	7	4 208 735	2 818 543
Права аренды	8	3 277 161	3 075 027
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	1 646 053	1 816 716
Прочие внеоборотные активы	10	728 511	675 676
Итого внеоборотные активы		181 481 030	178 694 368
Оборотные активы			
Запасы	11	36 764 044	36 933 128
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7 761 310	10 957 360
Авансы выданные	13	3 250 166	2 413 511
Предоплата по налогу на прибыль		1 056 744	—
Налоги к возмещению		—	2 874 174
Предоплаченные расходы		86 229	114 114
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	—	8 179
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	4 650 340	14 037 274
		53 568 833	67 337 740
Активы, предназначенные для продажи		—	423 094
Итого оборотные активы		53 568 833	67 760 834
Итого активы		235 049 863	246 455 202
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	87 357 660	65 914 267
Отложенные налоговые обязательства		10 513 364	8 386 732
Итого долгосрочные обязательства		97 871 024	74 300 999
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	37 016 115	57 256 413
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	24 882 104	44 888 131
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	1 971	18 049
Авансы полученные		413 976	293 085
Договорные обязательства		168 188	221 824
Обязательства по прочим налогам	20	1 942 952	1 131 099
Обязательства по налогу на прибыль		—	551 062
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		64 425 306	104 359 663
Чистые активы, приходящиеся на участника	15	72 753 533	67 794 540
Итого обязательства		235 049 863	246 455 202

*Некоторые суммы, раскрытые здесь, не соответствуют финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., и содержат корректировки, указанные в Прим. 2

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. (неаудированные)
Выручка		193 220 200	163 530 864
Себестоимость	21	(150 900 928)	(127 996 370)
Валовая прибыль		42 319 272	35 534 494
Расходы на продажу и административные расходы	22	(33 157 425)	(26 114 176)
Прочие операционные доходы	23	2 185 589	1 725 489
Прочие операционные расходы	23	(235 272)	(364 847)
Операционная прибыль		11 112 164	10 780 960
Процентные расходы		(4 844 571)	(5 734 391)
Процентные доходы		137 263	237 278
Расходы от курсовой разницы		(263 457)	(85 354)
Прибыль до налогообложения		6 141 399	5 198 493
Расходы по налогу на прибыль	18	(1 190 299)	(1 066 341)
Прибыль за период		4 951 100	4 132 152
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	16, 27	(169 761)	(238 725)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	16, 18	33 952	47 745
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(135 809)	(190 980)
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		4 815 291	3 941 172

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 141 399	5 198 493
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	23	65 416	42 813
Убыток от выбытия нематериальных активов	23	—	19 666
Убыток от выбытия прав аренды		—	—
Расходы по процентам к уплате		4 844 571	5 734 391
Доходы по процентам к получению		(137 263)	(237 278)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	11	255 522	(57 478)
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству	7, 12, 23	81 183	190 474
Амортизация и прочие начисления	6, 8, 9, 22	6 085 095	4 738 625
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами		209 195	190 281
Расходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		186 025	167 204
		17 731 143	15 987 191
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение) /уменьшение авансов выданных	12	2 519 654	9 134 019
Уменьшение предоплаченных расходов	13	(863 706)	164 255
Увеличение запасов	11	6 635	7 265
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(86 438)	(123 523)
Увеличение договорных обязательств и авансов полученных		(17 901 386)	(20 496 989)
Увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	20	67 255	70 015
Денежный поток от операционной деятельности		5 159 184	7 368 169
Налог на прибыль уплаченный		(621 147)	(1 097 940)
Проценты уплаченные		(5 358 802)	(6 417 252)
Проценты полученные		138 099	243 714
Чистые денежные средства (использованные) /полученные от операционной деятельности		(682 666)	96 691
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(10 463 758)	(9 756 454)
Расчеты по приобретению бизнеса*		-	78 869
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(183 568)	(192 774)
Приобретение прав аренды		(150 000)	(119 735)
Поступления от продажи основных средств		1 950	34 270
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 795 376)	(9 955 824)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		70 245 500	87 146 875
Погашение кредитов и займов полученных		(68 154 392)	(78 834 857)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 091 108	8 312 018
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(9 386 934)	(1 547 115)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	14	14 037 274	12 899 311
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	14	4 650 340	11 352 196

* Денежные средства, полученные в результате окончательных расчетов с продавцом российского бизнеса Kesko, приобретенного Группой в ноябре 2017, после завершения расчетов по корректировке оборотного капитала приобретенных компаний и определения цены сделки.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2018 г.	1 271 715	14 780 230	164 886	825 176	50 752 533	67 794 540
Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Прим. 2)	-	-	-	-	(65 493)	(65 493)
Баланс на 1 января 2018 г.	1 271 715	14 780 230	164 886	825 176	50 687 040	67 729 047
Прибыль за период	-	-	-	-	4 951 100	4 951 100
Прочий совокупный убыток (Прим. 16)	-	-	(135 809)	-	-	(135 809)
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	(135 809)	-	4 951 100	4 815 291
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 15, 24)	-	-	-	209 195	-	209 195
Операции с участником (Прим. 15)	-	-	-	-	-	-
Баланс на 30 июня 2018 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	29 077	1 034 371	55 638 140	72 753 533
Баланс на 1 января 2017 г.	1 271 715	14 780 230	431 570	668 200	37 486 703	54 638 418
Прибыль за период	-	-	-	-	4 132 152	4 132 152
Прочий совокупный убыток (Прим. 16)	-	-	(190 980)	-	-	(190 980)
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	(190 980)	-	4 132 152	3 941 172
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 15, 24)	-	-	-	190 281	-	190 281
Операции с участником (Прим. 15)	-	-	-	(210 687)	210 687	-
Баланс на 30 июня 2017 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	240 590	647 794	41 829 542	58 769 871

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

Группа компаний Лента (далее – «Группа») состоит из ООО «Лента» (далее – «Компания») и его дочерних компаний. Основной вид деятельности Группы – это развитие и управление гипермаркетами и супермаркетами в России.

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 4 ноября 2003 г. Юридический адрес Компании: 197374, Россия, город Санкт-Петербург, улица Савушкина, 112, литера Б.

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 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 2017 г., которая включает в себя полное описание учетной политики Группы и существенные оценочные значения и допущения в процессе применения учетной политики.

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

Учетная политика, применяемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применяемой при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2018 г.:

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

МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа использует полный ретроспективный метод применения.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Основной вид деятельности Группы - это розничная торговля. Выручка, признаваемая Группой, соответствует определению выручки по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15. Группа признает выручку в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном для розничных клиентов это происходит в магазинах в момент продажи. Оплата цены сделки производится немедленно в момент покупки товаров. Покупатель располагает правом на возврат товара, регулируемым законодательством Российской Федерации, и возможным в течение 14 дней с момента покупки, за исключением некоторых категорий товаров. Информация о сроках и частоте возвратов покупателями за прошлые периоды используется для оценки таких возвратов на момент продажи на уровне портфеля (метод ожидаемой стоимости). Поскольку уровень возвратов остается стабильным в течение ряда лет, существует высокая вероятность того, что существенное изменение в совокупном признании выручки не произойдет. Применимость данного предположения и предполагаемая сумма возвратов переоценивается на каждую отчетную дату.

До применения МСФО (IFRS) 15 учет программ лояльности, предлагаемых Группой, предполагал распределение части цены сделки на данную программу лояльности на основе справедливой стоимости предоставленных призовых баллов, а также признание отложенной выручки в отношении призовых баллов, которые были предоставлены, но еще не использованы, или срок действия, которых еще не истек. Согласно МСФО (IFRS) 15 программа лояльности создает отдельное обязательство к исполнению, поскольку она, как правило, предоставляет покупателю существенное право. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна относить часть цены сделки на программу лояльности, основываясь на цене обособленной продажи, вместо распределения с использованием справедливой стоимости предоставленных баллов, т. е. применяя остаточный подход, как того требовало Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13. Группа определила, что, принимая во внимание соответствующие цены обособленной продажи, суммы к распределению на программу лояльности будут незначительно отличаться от предыдущей учетной политики. Изменения в учетной политике не оказали существенного влияния на отчетность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года отложенная выручка в сумме 221 824 тыс. руб. была реклассифицирована в состав договорных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, эффект от соответствующих изменений представлены ниже.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Для периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Для периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. Группа изменила учетную политику в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств в соответствии с основными принципами стандарта. В результате изменения учетной политики финансовые активы были классифицированы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости без необходимости внесения ретроспективных корректировок из-за отсутствия изменений в классификации активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель ожидаемых кредитных убытков.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа разработала матрицу для определения расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки. Матрица разрабатывалась на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок, специфических для дебиторов и общеэкономических факторов. Ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 составили 562 678 тыс. руб. Для остальных долговых финансовых активов (например, кредитов и займов) модель ожидаемых кредитных убытков рассчитана исходя из горизонта в 12 месяцев. Резерв под ожидаемым кредитным убыткам по остальным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, оценивается как незначительный.

Согласно независимым кредитным рейтингам банков и финансовых институтов денежные средства и денежные эквиваленты Группы подвержены низкому кредитному риску. В связи с этим резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и денежным эквивалентам в рамках МСФО (IFRS) 9 оценивается Группой как незначительный.

МСФО (IFRS) 9 требует пересмотра балансовой стоимости долговых инструментов, модификация которых не учитывалась как погашение, с целью ее приведения к чистой дисконтированной стоимости пересмотренных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, в корреспонденции с прибылями и убытками. В рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа применяла подход, согласно которому балансовая стоимость долговых инструментов не пересматривалась, а продолжала амортизироваться с использованием пересмотренной эффективной процентной ставки. Изменения в учетной политике привели к снижению балансовой стоимости ранее модифицированных кредитов на общую сумму 480 811 тыс. руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Группа впервые применила новый стандарт с 1 января 2018 г. и воспользовалась исключением в отношении переходных положений в части классификации, оценки и обесценения и, соответственно, не производила пересчет сравнительной информации в периоде первого применения. Как следствие, все корректировки в отношении финансовых активов и финансовых обязательств были признаны на начало отчетного периода с признанием разниц в нераспределенной прибыли.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2018:

	<u>Сумма, ранее представленная в отчетности</u>	<u>Корректировки МСФО (IFRS) 9</u>	<u>Сумма после изменений в учетной политике</u>
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 957 360	(562 678)	10 394 682
Чистые активы, приходящиеся на участника	67 794 540	(65 493)	67 729 047
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	65 914 267	(390 662)	65 523 605
Отложенные налоговые обязательства	8 386 732	(16 374)	8 370 358
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	44 888 131	(90 149)	44 797 982

Группа впервые применила другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не имеют существенного влияния ни на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Изменения не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, в связи с тем, что Группа не владеет объектами недвижимости, которые можно отнести к категории инвестиционной недвижимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Таким образом, изменения не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 - Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Поправки к IAS 28

Поправки разъясняют, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Изменения не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не относится к числу организаций, которые специализируются на венчурных инвестициях, или других аналогичных организаций.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе, так как Группа не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Группа не применяла досрочно новые стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Реклассификационные корректировки в консолидированном отчете о финансовом положении

Реклассификационные корректировки, связанные с обеспечительными платежами по договорам аренды, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Операционные сегменты

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

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

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

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

Информация по операционному сегменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Выручка	193 220 200	163 530 864
ЕБИТДА	17 197 259	15 699 585

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
ЕБИТДА	17 197 259	15 699 585
Расход по процентам	(4 844 571)	(5 734 391)
Доход по процентам	137 263	237 278
Расход по налогу на прибыль (см. Примечание 18)	(1 190 299)	(1 066 341)
Амортизация и обесценение (см. Примечание 6, 8, 9, 22)	(6 085 095)	(4 738 625)
Расход от курсовой разницы	(263 457)	(85 354)
Прибыль за период	4 951 100	4 312 152

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Сезонный характер деятельности

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

5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

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

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Lenta Limited (материнская компания)		
Начисленные обязательства	8 980	7 856
Долгосрочные займы полученные	624 500	624 500
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	3 280 995	3 095 563

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Lenta Limited (конечная материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	397	386
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Расход по процентам	107 887	96 305

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г., представлены следующим образом:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	246 024	152 360
Долгосрочные вознаграждения (см. Примечание 24)	154 162	174 791
Компенсации при увольнении	-	8 462
Итого вознаграждения	<u>400 186</u>	<u>335 613</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	21 010 003	11 467 330	118 121 718	52 948 637	2 586 799	206 134 487
Поступление	-	-	-	-	6 743 398	6 743 398
Перемещение из незавершенного строительства	479 255	511 082	2 951 841	2 553 143	(6 495 321)	-
Перемещение из прав аренды	286	-	-	-	-	286
Перемещение из активов, предназначенных для продажи	323 094	-	-	-	-	323 094
Выбытие	(2 000)	-	(4 264)	(156 600)	(25 481)	(188 345)
На 30 июня 2018 г.	<u>21 810 638</u>	<u>11 978 412</u>	<u>121 069 295</u>	<u>55 345 180</u>	<u>2 809 395</u>	<u>213 012 920</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	-	1 646 511	15 000 631	19 178 939	-	35 826 081
Начислено за период	-	201 260	2 353 315	3 128 709	-	5 683 284
Выбытие	-	-	(2 609)	(114 406)	-	(117 015)
На 30 июня 2018 г.	<u>-</u>	<u>1 847 771</u>	<u>17 351 337</u>	<u>22 193 242</u>	<u>-</u>	<u>41 392 350</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2018 г.	<u>21 010 003</u>	<u>9 820 819</u>	<u>103 121 087</u>	<u>33 769 698</u>	<u>2 586 799</u>	<u>170 308 406</u>
На 30 июня 2018 г.	<u>21 810 638</u>	<u>10 130 641</u>	<u>103 717 958</u>	<u>33 151 938</u>	<u>2 809 395</u>	<u>171 620 570</u>
	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	17 870 601	10 063 825	100 491 459	42 961 063	3 288 066	174 675 014
Поступление	-	-	-	53	6 201 687	6 201 740
Перемещение из незавершенного строительства	419 200	423 351	2 581 244	2 162 981	(5 586 776)	-
Перемещение из прав аренды	571 501	-	-	-	-	571 501
Выбытие	(31 630)	-	(3 576)	(129 045)	(17 593)	(181 844)
На 30 июня 2017 г.	<u>18 829 672</u>	<u>10 487 176</u>	<u>103 069 127</u>	<u>44 995 052</u>	<u>3 885 384</u>	<u>181 266 411</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	-	1 300 128	11 325 932	14 236 665	-	26 862 725
Начислено за период	-	171 017	1 797 028	2 506 376	-	4 474 421
Выбытие	-	-	(1 684)	(99 416)	-	(101 100)
На 30 июня 2017 г.	<u>-</u>	<u>1 471 145</u>	<u>13 121 276</u>	<u>16 643 625</u>	<u>-</u>	<u>31 236 046</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2017 г.	<u>17 870 601</u>	<u>8 763 697</u>	<u>89 165 527</u>	<u>28 724 398</u>	<u>3 288 066</u>	<u>147 812 289</u>
На 30 июня 2017 г.	<u>18 829 672</u>	<u>9 016 031</u>	<u>89 947 851</u>	<u>28 351 427</u>	<u>3 885 384</u>	<u>150 030 365</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации расходов по займам. Таким образом, затраты по займам не капитализировались в течение этих периодов.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. у Группы не было основных средств, полученных по договору финансовой аренды.

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., представлена в составе амортизации и обесценения в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Амортизация и обесценение основных средств (см. Примечание 6)	5 683 284	4 474 421
Амортизация нематериальных активов (см. Примечание 9)	354 231	217 259
Амортизация прав аренды (см. Примечание 8)	47 580	46 945
Итого амортизация	<u>6 085 095</u>	<u>4 738 625</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 25.

7. Авансы по строительству

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

Авансы по строительству регулярно тестируются на предмет обесценения. На каждую отчетную дату проводится анализ на предмет обесценения на индивидуальной основе по контрагентам. Резерв под обесценение авансов по строительству создается в случае, когда имеется объективное подтверждение, что Группа не сможет получить все услуги в объеме, причитающемся в соответствии с изначальными условиями предоплаты. По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа признала обесценение авансов по строительству в сумме 495 983 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 504 421 тыс. руб.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Права аренды

Права аренды на 30 июня 2018 г. представлены следующим образом:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2018 г.	3 342 281
Поступление	150 000
Перемещение из активов, предназначенных для продажи	100 000
Перемещение в основные средства	(294)
На 30 июня 2018 г.	<u>3 591 987</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2018 г.	267 254
Начислено за период	47 580
Перемещение в основные средства	(8)
На 30 июня 2018 г.	<u>314 826</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2018 г.	<u>3 075 027</u>
На 30 июня 2018 г.	<u>3 277 161</u>

Права аренды на 30 июня 2017 г. представлены следующим образом:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 г.	3 975 407
Поступление	119 734
Перемещение в основные средства	(597 103)
На 30 июня 2017 г.	<u>3 498 038</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2017 г.	233 649
Начислено за период	46 945
Перемещение в основные средства	(25 602)
На 30 июня 2017 г.	<u>254 992</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2017 г.	<u>3 741 758</u>
На 30 июня 2017 г.	<u>3 243 046</u>

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2018 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	3 461 608	549	3 462 157
Поступление	183 568	–	183 568
Выбытие	(199 665)	(549)	(200 214)
На 30 июня 2018 г.	3 445 511	–	3 445 511
Накопленная амортизация			
На 1 января 2018 г.	1 644 892	549	1 645 441
Начислено за период	354 231	–	354 231
Выбытие	(199 665)	(549)	(200 214)
На 30 июня 2018 г.	1 799 458	–	1 799 458
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 г.	1 816 716	–	1 816 716
На 30 июня 2018 г.	1 646 053	–	1 646 053

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 30 июня 2017 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 г.	3 167 432	549	3 167 981
Поступление	192 774	–	192 774
Выбытие	(75 692)	–	(75 692)
На 30 июня 2017 г.	3 284 514	549	3 285 063
Накопленная амортизация			
На 1 января 2017 г.	1 277 256	549	1 277 805
Начислено за период	217 259	–	217 259
Выбытие	(56 026)	–	(56 026)
На 30 июня 2017 г.	1 438 489	549	1 439 038
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 г.	1 890 176	–	1 890 176
На 30 июня 2017 г.	1 846 025	–	1 846 025

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены долгосрочными авансами, выданными арендодателям, и обеспечительными платежами по договорам аренды.

11. Запасы

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	35 764 189	35 969 948
Сырье и материалы	999 855	963 180
Итого запасы	<u>36 764 044</u>	<u>36 933 128</u>

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

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Товары для перепродажи (по стоимости приобретения)	36,930,890	36 881 127
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(1,166,701)	(911 179)
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	<u>35,764,189</u>	<u>35 969 948</u>

В течение отчетного периода Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в сумме 255 522 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов в строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., в сумме 57 479 тыс. руб.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	5 968 711	7 908 931
Скидки от поставщиков к получению	2 190 830	2 944 202
Прочая дебиторская задолженность	168 598	261 143
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(566 829)</u>	<u>(156 916)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7 761 310</u>	<u>10 957 360</u>

Согласно условиям стандартных договоров, в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 25 дней. Мониторинг дебиторской задолженности осуществляется на регулярной основе.

Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытые выше, включают суммы (см. ниже анализ по срокам), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не были признаны ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности, поскольку не было значительного изменения кредитного качества, и суммы, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие средства повышения кредитного качества по этим суммам.

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 30 июня 2018 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесценению</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	185 142	9 074	50 248	5 389 970	5 634 434
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	34 505	14 397	11 868	1 931 883	1 992 653
Прочая дебиторская задолженность	<u>24 343</u>	<u>1 581</u>	<u>7 931</u>	<u>100 368</u>	<u>134 223</u>
Итого	<u>243 990</u>	<u>25 052</u>	<u>70 047</u>	<u>7 422 221</u>	<u>7 761 310</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просроченная и не подлежит обесценению</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	29 007	10 057	13 397	2 825 699	2 878 160
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	388 767	5 485	16 963	7 434 682	7 845 897
Прочая дебиторская задолженность	62 623	5 291	7 647	157 742	233 303
Итого	480 397	20 833	38 007	10 418 123	10 957 360

13. Авансы выданные

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Авансы за услуги	2 613 389	1 847 513
Авансы поставщикам товаров	636 777	565 998
Итого авансы выданные	3 250 166	2 413 511

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	1 000 000	2 540 835
Денежные средства в пути в рублях	2 221 267	7 135 388
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	1 378 025	4 347 766
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	51 048	13 285
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 650 340	14 037 274

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

15. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2018 г. составляет 1 271 715 тыс. руб.

Опционы на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников Компании, включая ключевой руководящий персонал, как часть их вознаграждения.

Резерв хеджирования

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

16. Компоненты прочего совокупного дохода

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Хеджирование денежных потоков		
Переклассификация в состав прибыли или убытка за период	(166,625)	(151 830)
Влияние налога на прибыль	33,325	30 366
Расход за период	(3,136)	(86 895)
Влияние налога на прибыль	627	17 379
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	(135,809)	(190 980)

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Долгосрочные облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	52 407	39 333
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	131 926	115 400
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	510 775	609 503
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	462 387	719 442
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	13 685	49 591
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	11 131 403	26 390 004
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	600 000	-
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	11 979 521	16 964 858
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>24 882 104</u>	<u>44 888 131</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Облигационный заем по фиксированной ставке	5 533 051	4 993 339
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	52 443 522	31 410 105
Долгосрочный беспроцентный заем	624 500	624 500
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке	28 756 587	28 886 323
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>87 357 660</u>	<u>65 914 267</u>

22 января 2018 г. ставка по 6-11 купонам облигаций серии БО-03, размещенных в августе 2015 года, была установлена в размере 7,25% годовых. Дата следующей оферты наступает через три года (февраль 2021 года). 5 февраля 2018 г. Группой были выкуплены облигации серии БО-03 общей номинальной стоимостью 4 461 535 тыс. руб.

6 февраля 2018 г. Группа подписала кредитный договор на сумму 4 100 000 тыс. руб. с АО «ЮниКредит Банк» сроком на 4 года. Условия кредита содержат ковенант.

27 февраля 2018 г. Группа подписала генеральное соглашение об общих условиях совершения сделок краткосрочного кредитования с АО «ЮниКредит Банк» сроком действия 12 месяцев с условием автоматического продления.

10 апреля 2018 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 15 000 000 тыс. руб. с ПАО «Сбербанк» со сроком действия до 7 января 2021 г. Условия кредита содержат ковенант.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Кредиты и займы (продолжение)

15 июня 2018 г. Группа подписала генеральное соглашение о порядке заключения кредитных сделок с АО «Газпромбанк» с неопределенным сроком действия.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группой было получено 49 138 985 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2018 г., и выплачено 66 693 377 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. кредиты и займы были выражены в российских рублях, за исключением займа, предоставленного компанией Zogonvo Holdings Limited, дочерней компанией Lenta Limited, в евро (на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.: 44 950 тыс. евро).

На 30 июня 2018 г. у Группы имелись неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 86 417 820 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 68 884 457 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2018 г. и в течение всего периода, Группа выполняла все ограничительные условия кредитных договоров.

18. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль представлен следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	478	14 500
Расход по отложенному налогу на прибыль	2 176 958	1 051 841
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	(987 137)	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	1 190 299	1 066 341
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(33 952)	(47 745)

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	28 945 263	46 716 600
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	5 688 174	5 397 581
Кредиторская задолженность за основные средства	2 382 678	5 142 232
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>37 016 115</u>	<u>57 256 413</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Российский рубль	36 062 097	56 273 229
Доллар США	755 162	706 535
Евро	198 856	276 649
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>37 016 115</u>	<u>57 256 413</u>

20. Обязательства по прочим налогам

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
НДС к уплате	822 882	-
Социальные взносы	500 792	482 221
Налог на имущество	391 471	410 756
Налог на доходы физических лиц	183 263	200 096
Прочие налоги	44 544	38 026
Итого обязательства по прочим налогам	<u>1 942 952</u>	<u>1 131 099</u>

21. Себестоимость

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., состоит из следующих статей:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Себестоимость реализованной продукции	133 564 397	110 785 253
Себестоимость продукции собственного производства	10 157 035	12 589 966
Логистические расходы	2 172 966	1 481 288
Убытки от недостач и списания до чистой стоимости реализации	5 006 530	3 139 863
Итого себестоимость	<u>150 900 928</u>	<u>127 996 370</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Себестоимость (продолжение)

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., включает расходы на оплату труда в размере 3 872 041 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 2 954 332 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 549 488 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 412 446 тыс. руб.).

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

Себестоимость продукции собственного производства состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Сырье и материалы	6 913 493	9 985 456
Расходы на оплату труда	2 635 650	2 092 617
Коммунальные платежи	492 455	429 188
Ремонт и обслуживание	110 787	78 351
Прочие	4 650	4 354
Итого себестоимость продукции собственного производства	10 157 035	12 589 966

22. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Оплата труда	12 475 704	9 565 905
Амортизация и обесценение (см. Примечание 6,8,9)	6 085 095	4 738 625
Расходы на рекламу	1 945 685	1 714 422
Аренда помещений	2 725 746	1 815 968
Коммунальные услуги	2 248 924	1 749 154
Профессиональные услуги	1 579 631	1 218 915
Расходы по уборке	1 433 038	1 152 380
Ремонт и обслуживание	1 159 048	880 703
Расходы на охрану	911 626	800 881
Налоги, кроме налога на прибыль	888 954	838 597
Аренда земли и оборудования	148 084	161 559
Расходы на подготовку к открытию магазинов	179 694	182 499
Прочие	1 376 196	1 294 568
Итого расходы на продажу и административные расходы	33 157 425	26 114 176

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 697 897 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 1 362 106 тыс. руб.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Расходы на продажу и административные расходы (продолжение)

Расходы на подготовку к открытию магазинов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., включают в себя расходы на оплату труда 58 475 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 94 623 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 7 462 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 13 212 тыс. руб.).

23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Доход от аренды	790 369	591 849
Штрафы от поставщиков	411 397	432 289
Продажа вторичного сырья	487 914	321 877
Доход от рекламы	378 939	291 129
Доходы от выбытия основных средств	1 052	4 717
Прочие	115 918	83 628
Итого прочие операционные доходы	2 185 589	1 725 489

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству (Примечание 7, 12)	81 183	190 474
Убыток от выбытия основных средств и прав аренды	66 468	67 196
Штрафы от государственных органов	17 068	13 975
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками и арендодателями	10 108	30 060
Прочие	60 445	63 142
Итого прочие операционные расходы	235 279	364 847

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

В начале 2014 года Группой была одобрена программа долгосрочного премирования определенных членов руководящего персонала, согласно которой Группа предоставляет акции Lenta Limited участникам плана в 2014, 2015, 2017 и 2017 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.

В июне 2017 года Lenta Limited выпустила 31 744 акций с нулевой номинальной стоимостью в счет погашения обязательств в отношении транша 2014 года. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками в отношении выпущенных акций, составили 53 647 тыс. руб. В апреле 2018 года произошло 100% наделение правами по траншу 2015 года, и в июле 2018 года Lenta Limited выпустила 21 800 акций с нулевой номинальной стоимостью в счет данного транша (см. Примечание 29).

По вознаграждению, условия которого были объявлены участникам в 2016 году, акции должны быть предоставлены 31 декабря 2018 г. и 1 апреля 2019 г. По условиям транша 2017 года дата предоставления вознаграждения 1 апреля 2020 г.

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

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников программы премирования в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлены в следующей таблице:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	171 524	112 506

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

В 2013 году Lenta Limited, предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в Lenta Limited и ООО «Лента», права на получение вознаграждения в форме опционов на акции Lenta Limited при увеличении стоимости ее акций, обусловленные достижением ряда ключевых показателей и сохранением занятости в Группе в течение определенного времени. В течение 2015 года некоторые участники плана были выведены из состава руководящих комитетов Lenta Limited, но сохранили свои должности в штате ООО «Лента». Несмотря на то, что эти участники более не руководят деятельностью Lenta Limited, они продолжают оказывать услуги ООО «Лента». Поэтому Группа отражает расходы по данному плану и соответствующее увеличение резерва по опционам в своей финансовой отчетности.

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

В июне 2017 года в рамках плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, Lenta Limited выпустила 66 473 акций с нулевой номинальной стоимостью. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками, в отношении выпущенных акций составили 210 687 тыс. руб.

В апреле 2018 года в рамках плана 2013 года, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, произошло 100% наделение правами, и в июле 2018 года Lenta Limited выпустила 69 502 акций с нулевой номинальной стоимостью (см. Примечание 29).

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников премирования в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., представлены в следующей таблице:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.</u>
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	37 671	77 775

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2018 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 15 865 895 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2017 г.: 14 089 672 тыс. руб. без НДС).

Обязательства по операционной аренде

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

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
В течение 1 года	6 004 206	5 561 773
Свыше 1 года, но не более 5 лет	22 980 372	22 635 742
Более чем 5 лет	32 565 978	33 561 979
Итого обязательства по операционной аренде	<u>61 550 556</u>	<u>61 759 494</u>

26. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Финансовые активы по справедливой стоимости		
Инструменты хеджирования денежных потоков	-	8 179
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
Денежные средства	4 650 341	14 037 274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 761 310	10 957 360
Итого финансовые активы по амортизируемой стоимости	<u>12 411 651</u>	<u>24 994 634</u>
Финансовые обязательства по справедливой стоимости		
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 971	18 049
Финансовые обязательства по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	29 267 362	29 495 826
Долгосрочные кредиты и облигационные займы по фиксированной ставке	58 160 906	36 558 178
Долгосрочный беспроцентный заем	624 500	624 500
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	24 186 996	44 123 894
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 016 115	57 256 413
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	<u>149 255 879</u>	<u>168 058 811</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. 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:

	<u>30 июня 2018 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 971	-	1 971	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигации по фиксированной ставке	18 467 050	18 467 050	-	-
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	29 267 362	-	29 267 362	-
Банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	64 417 620	-	64 417 620	-
Беспроцентный заем	515 456	-	515 456	-
	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	8 179	-	8 179	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 049	-	18 049	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	23 276 798	23 276 798	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	29 495 826	-	29 495 826	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	57 901 748	-	57 901 748	-
Беспроцентный заем	482 656	-	482 656	-

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2018 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 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	-	-	8 179	8 179
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	29 267 362	29 267 362	29 495 826	29 495 826
Банковские кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	82 347 902	82 884 670	80 682 072	81 178 546
Беспроцентный заем	624 500	515 456	624 500	482 656
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	1 971	1 971	18 049	18 049
Итого финансовые обязательства	112 241 735	112 669 459	110 820 447	111 175 077

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между заинтересованными сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и банковских кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. оценивается как незначительный.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенных облигаций основывается на данных о котировках на Московской бирже, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.
- ▶ Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с финансовыми организациями с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Производные инструменты, оцениваемые при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы и кэпы. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели с использованием расчета приведенной стоимости для свопов и модели оценки опционов для кэпов. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, кривые процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску неисполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не оказывают существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также на оценку финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Операции и инструменты хеджирования

С целью снижения риска роста процентной ставки MosPrime Группа заключила соглашения в отношении процентных свопов и кэпов с ПАО «Банк ВТБ». Кэпы могут быть использованы для хеджирования риска в течение четырех кварталов до окончания срока действия соглашения; таким образом, датой окончания будет считаться дата истечения срока действия или дата четвертого платежа по плавающей ставке, осуществленного ПАО «Банк ВТБ» в пользу Группы (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше). На конец периода у Группы были следующие финансовые инструменты хеджирования риска изменения процентной ставки:

Вид инструмента	Номинальная сумма 2018 г.	Номинальная сумма 2017 г.	Фиксированная процентная ставка	Фиксированная комиссия	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	900,000	900,000	7,54%	–	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный кэп	900,000	900,000	12,00%	0,45%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные активы	–	8 179
Краткосрочные обязательства	(1 971)	(18 049)
Итого	(1 971)	(9 870)

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Свопы	(494)	8 179
Кэпы	(1 477)	(18 049)
Итого	(1 971)	(9 870)

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

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Прибыли или убытки		
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	166 625	151 830
	166 625	151 830
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(3,136)	(86 895)
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	(166 625)	(151 830)
	(169 761)	(238 725)

28. Условные обязательства

Операционная среда

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Условные обязательства (продолжение)

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в Российской Федерации, Группа предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Условные обязательства по судебным искам

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в обычном процессе хозяйственной деятельности. Руководство оценивает максимальный эффект от этих исков и споров в размере 143 729 тыс. руб. на 30 июня 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 22 213 тыс. руб.).

Руководство полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, который вероятно окажет существенное влияние на хозяйственную деятельность, финансовые результаты, чистые активы или финансовое положение Группы, которое не было раскрыто в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 482 662 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 483 211 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Условные обязательства (продолжение)

Аренда земли

Срок действия некоторых краткосрочных соглашений на аренду участков земли истек на дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе соответствующих магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Вопросы охраны окружающей среды

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

29. События после отчетной даты

В июле 2018 года отдельным сотрудникам был предоставлен дополнительный транш в рамках программы долгосрочного премирования акциями Lenta Limited. Согласно условиям транша 100% вознаграждения должно быть предоставлено 1 апреля 2021 года.

В июле 2018 года в рамках программы долгосрочного премирования персонала Lenta Limited выпустила 21 800 акций с нулевой номинальной стоимостью в счет транша 2015 года (см. Примечание 24). Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками в отношении выпущенных акций, составили 52 102 тыс. руб. Часть акций в размере 20 901 единицы были переведены в глобальные депозитарные расписки и переданы участникам премирования. 899 акций были удержаны в качестве казначейских для дальнейшей передачи участникам премирования.

В июле 2018 года в рамках плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, Lenta Limited выпустила 69 502 акций с нулевой номинальной стоимостью (см. Примечание 24). Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками в отношении выпущенных акций, составили 387 419 тыс. руб. Акции были переведены в глобальные депозитарные расписки и переданы участникам премирования.