

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Август 2017 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	3
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	5
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в 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. Операционные сегменты	13
4. Сезонный характер деятельности	14
5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	14
6. Основные средства	15
7. Авансы по строительству	16
8. Права аренды	17
9. Нематериальные активы, кроме прав аренды	18
10. Запасы	19
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
12. Авансы выданные	21
13. Налоги к возмещению	21
14. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
15. Чистые активы, приходящиеся на участника	22
16. Компоненты прочего совокупного дохода	22
17. Кредиты и займы	23
18. Налог на прибыль	24
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
20. Обязательства по прочим налогам	25
21. Себестоимость	25
22. Расходы на продажу и административные расходы	26
23. Прочие операционные доходы и расходы	26
24. Выплаты, основанные на акциях	27
25. Договорные обязательства	29
26. Финансовые инструменты	29
27. Операции и инструменты хеджирования	33
28. Условные обязательства	34
29. События после отчетной даты	35

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 2017 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках 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».



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

29 августа 2017 г.

Сведения об организации

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

Сведения об 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 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 2017 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:

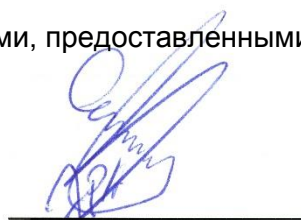
- ▶ Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ▶ Ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном 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 2017 г., была утверждена руководством 29 августа 2017 г.

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



Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2017 г. (неаудированные)	31 декабря 2016 г. (аудированные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	150 030 365	147 812 289
Авансы по строительству	7	9 207 463	7 741 743
Права аренды	8	3 243 046	3 741 758
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	1 846 025	1 890 176
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	1 650	62 618
Отложенные налоговые активы		118 629	123 508
Прочие внеоборотные активы		220 534	199 131
Итого внеоборотные активы		164 667 712	161 571 223
Оборотные активы			
Запасы	10	27 671 942	27 490 941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7 686 460	17 035 789
Авансы выданные	12	2 504 616	2 669 747
Налоги к возмещению	13	1 090 808	3 920 940
Авансы по налогу на прибыль		514 499	—
Предоплаченные расходы		109 127	119 837
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	121 850	309 592
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	11 352 196	12 899 311
Итого оборотные активы		51 051 498	64 446 157
Итого активы		215 719 210	226 017 380
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	81 576 931	69 824 240
Отложенные налоговые обязательства		8 320 045	7 359 998
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	349	2 137
Итого долгосрочные обязательства		89 897 325	77 186 375
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	33 686 591	56 156 098
Авансы полученные		410 077	340 062
Обязательства по прочим налогам	20	907 110	1 111 306
Обязательства по налогу на прибыль		—	568 913
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	27	38 391	46 588
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	17	32 009 845	35 969 620
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		67 052 014	94 192 587
Чистые активы, приходящиеся на участника		58 769 871	54 638 418
Итого обязательства		215 719 210	226 017 380

Прилагаемые примечания на стр. 10-35 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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г. (неаудированные)
Выручка		163 530 864	140 086 587
Себестоимость	21	(127 996 370)	(109 430 167)
Валовая прибыль		35 534 494	30 656 420
Расходы на продажу и административные расходы	22	(26 114 176)	(21 598 617)
Прочие операционные доходы	23	1 725 489	1 496 668
Прочие операционные расходы	23	(364 847)	(385 641)
Операционная прибыль		10 780 960	10 168 830
Процентные расходы		(5 734 391)	(5 205 489)
Процентные доходы		237 278	633 265
(Расход)/доход от курсовой разницы		(85 354)	413 216
Прибыль до налогообложения		5 198 493	6 009 822
Расход по налогу на прибыль	18	(1 066 341)	(1 321 281)
Прибыль за период		4 132 152	4 688 541
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	16, 27	(238 725)	(305 638)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	16, 18	47 745	61 128
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(190 980)	(244 510)
Совокупный доход за период, за вычетом налогов		3 941 172	4 444 031

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 198 493	6 009 822
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	23	42 813	156 673
Убыток от выбытия нематериальных активов	23	19 666	
Убыток от выбытия прав аренды		—	1 279
Расход по процентам к уплате		5 734 391	5 205 489
Доход по процентам к получению		(237 278)	(633 265)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	10	(57 478)	384 475
Изменение резерва по сомнительной задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству	7, 11, 12, 23	190 474	175 427
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	6, 8, 9, 22	4 738 625	3 600 061
Расход по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами		190 281	119 416
Расход/(доход) от курсовой разницы по финансовой деятельности		167 204	(386 129)
		15 987 191	14 633 248
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		9 134 019	1 223 071
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	12	164 255	(693 450)
Уменьшение предоплаченных расходов		7 265	25 383
(Увеличение)/уменьшение запасов	10	(123 523)	594 499
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(20 496 989)	(9 180 746)
Увеличение авансов полученных		70 015	29 309
Увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)	20	2 625 936	609 994
Денежный поток от операционной деятельности		7 368 169	7 241 308
Налог на прибыль уплаченный		(1 097 940)	(263 485)
Проценты уплаченные		(6 417 252)	(5 022 962)
Проценты полученные		243 714	686 043
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		96 691	2 640 904
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(9 756 454)	(16 099 564)
Расчеты по приобретению бизнеса*		78 869	
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(192 774)	(226 434)
Приобретение прав аренды		(119 735)	(42 373)
Поступления от продажи основных средств		34 270	240 143
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 955 824)	(16 128 228)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		87 146 875	13 741 083
Погашение кредитов и займов полученных		(78 834 857)	(14 590 806)
Погашение обязательств по финансовой аренде		—	(18 577)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		8 312 018	(868 300)
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(1 547 115)	(14 355 624)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	14	12 899 311	22 344 863
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	14	11 352 196	7 989 239

* Денежные средства, полученные в результате окончательных расчетов с продавцом российского бизнеса Kesko, приобретенного Группой в ноябре 2016, после завершения расчетов по корректировке оборотного капитала приобретенных компаний и определения цены сделки.

Прилагаемые примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 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 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. 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
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2016 г.	1 271 715	14 780 230	724 642	338 016	25 592 074	42 706 677
Прибыль за период	–	–	–	–	4 688 541	4 688 541
Прочий совокупный убыток (Прим. 16)	–	–	(244 510)	–	–	(244 510)
Итого совокупный (убыток)/доход	–	–	(244 510)	–	4 688 541	4 444 031
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 24)	–	–	–	119 416	–	119 416
Баланс на 30 июня 2016 г. (неаудированные)	1 271 715	14 780 230	480 132	457 432	30 280 615	47 270 124

Прилагаемые примечания на стр. 10-35 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

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

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 4 ноября 2003 г. Юридический адрес Компании: 197374, Россия, 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 2017 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 2016 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 2016 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2017 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, но раскрывает дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов»

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации, которая классифицируется как предназначенная для продажи.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла досрочно новые стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Группа ожидает, что применение новых стандартов и поправок/ интерпретаций к стандартам не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы в период первого применения, за исключением МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 г. и применимый к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2019 г., подлежащий одобрению Европейским союзом

Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, презентации и раскрытия аренды и требует от арендаторов учитывать всю аренду по единой балансовой модели, схожей по своим признакам с учетом финансовой аренды по МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно требованиям стандарта принципы признания аренды содержат два исключения – аренда малоценных активов (например, персональные компьютеры) и краткосрочная аренда (аренда со сроком не более 12 месяцев).

При первоначальном признании аренды, арендатор признает на балансе лизинговое обязательство по арендным платежам и актив, представляющий собой право пользования арендуемым активом, в течение срока аренды. Арендаторы обязаны отдельно признавать процентные расходы на лизинговое обязательство и амортизационные расходы в отношении актива, представленного правом пользования арендуемым активом.

Арендаторы также обязаны проводить переоценку лизингового обязательства при наступлении определенных событий, таких как, например, изменения в сроке аренды, изменения в будущих арендных платежах в результате изменения индекса или ставки, применяемых при расчете лизинговых платежей. Эффект от переоценки лизингового обязательства арендатор будет, главным образом, признавать в виде корректировки стоимости актива, представленного правом пользования арендуемым активом.

Порядок учета аренды арендатором согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» остался во многом схожим с порядком учета финансовой аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда». Арендаторы продолжают классифицировать аренду на финансовую или операционную, используя те же признаки классификации, которые указаны в МСФО (IAS) 17 «Аренда».

На сегодняшний день Группа проводит оценку потенциального эффекта от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

3. Операционные сегменты

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

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

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

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

Информация по операционному сегменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., представлена следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Выручка	163 530 864	140 086 587
EBITDA	15 699 585	13 768 891

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г.:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
EBITDA	15 699 585	13 768 891
Расход по процентам	(5 734 391)	(5 205 489)
Доход по процентам	237 278	633 265
Расход по налогу на прибыль (см. Примечание 18)	(1 066 341)	(1 321 281)
Амортизация (см. Примечание 6, 22)	(4 738 625)	(3 600 061)
(Расход)/доход от курсовой разницы	(85 354)	413 216
Прибыль за период	4 312 152	4 688 541

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

4. Сезонный характер деятельности

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

5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Lenta Limited (конечная материнская компания)		
Начисленные обязательства	7 682	7 455
Краткосрочные займы полученные	724 500	724 500
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	3 034 094	2 868 309

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Lenta Limited (конечная материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	386	461
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Расход по процентам	96 305	119 933

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г., представлены следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	152 360	301 065
Долгосрочные вознаграждения (см. Примечание 24)	174 791	101 918
Компенсации при увольнении	8 462	—
Итого вознаграждения	335 613	402 983

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

	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.	18 829 672	10 487 176	103 069 127	44 995 052	3 885 384	181 266 411
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	–	1 300 128	11 325 932	14 236 665	–	26 862 725
Амортизация	–	171 017	1 797 028	2 506 376	–	4 474 421
Выбытие	–	–	(1 684)	(99 416)	–	(101 100)
На 30 июня 2017 г.	–	1 471 145	13 121 276	16 643 625	–	31 236 046
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2017 г.	17 870 601	8 763 697	89 165 527	28 724 398	3 288 066	147 812 289
На 30 июня 2017 г.	18 829 672	9 016 031	89 947 851	28 351 427	3 885 384	150 030 365
	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	12 582 774	7 116 578	71 205 405	29 434 011	3 564 759	123 903 527
Поступление	–	–	–	–	11 718 494	11 718 494
Перемещение из незавершенного строительства	995 132	734 003	5 372 550	3 218 146	(10 319 831)	–
Перемещение из прав аренды	187 407	–	–	–	–	187 407
Перемещение между классами основных средств	–	–	(8 525)	8 525	–	–
Выбытие	–	–	(131 745)	(330 389)	(106 310)	(568 444)
На 30 июня 2016 г.	13 765 313	7 850 581	76 437 685	32 330 293	4 857 112	135 240 984
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	–	1 041 933	8 647 931	10 197 205	–	19 887 069
Амортизация	–	121 780	1 268 237	2 036 265	–	3 426 282
Выбытие	–	–	(13 457)	(158 171)	–	(171 628)
На 30 июня 2016 г.	–	1 163 713	9 902 711	12 075 299	–	23 141 723
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2016 г.	12 582 774	6 074 645	62 557 474	19 236 806	3 564 759	104 016 458
На 30 июня 2016 г.	13 765 313	6 686 868	66 534 974	20 254 994	4 857 112	112 099 261

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. у Группы не было основных средств, полученных по договору финансовой аренды.

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., представлена в составе амортизации в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Амортизация основных средств (см. Примечание 6)	4 474 421	3 426 282
Амортизация нематериальных активов (см. Примечание 9)	217 259	140 930
Амортизация прав аренды (см. Примечание 8)	46 945	32 849
Итого амортизация	4 738 625	3 600 061

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 2017 г. обесценение авансов по строительству составило 497 044 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 378 672 тыс. руб.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

8. Права аренды

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.	3 498 038
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2017 г.	233 649
Амортизация	46 945
Перемещение в основные средства	(25 602)
На 30 июня 2017 г.	254 992
Балансовая стоимость	
На 1 января 2017 г.	3 741 758
На 30 июня 2017 г.	3 243 046

Права аренды на 31 июня 2016 г. представлены следующим образом:

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

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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

9. Нематериальные активы, кроме прав аренды

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
Амортизация	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

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

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

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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

10. Запасы

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	26 660 017	26 191 962
Сырье и материалы	1 011 925	1 298 979
Итого запасы	27 671 942	27 490 941

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Товары для перепродажи (по стоимости приобретения)	27 847 663	27 437 086
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(1 187 646)	(1 245 124)
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	26 660 017	26 191 962

В течение отчетного периода Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов в строке себестоимость в сумме в промежуточном сокращенном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., в сумме 57 478 тыс. руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в сумме: 384 475 тыс. руб.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	5 943 769	12 892 578
Скидки от поставщиков к получению	1 750 313	3 858 738
Прочая дебиторская задолженность	132 639	352 258
Резерв по сомнительной задолженности	(140 261)	(67 785)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 686 460	17 035 789

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 25 дней. Мониторинг дебиторской задолженности осуществляется на регулярной основе. Анализ на обесценение в разрезе контрагентов проводится на каждую отчетную дату.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда имеются объективные данные, свидетельствующие о невозможности взыскания Группой всех причитающихся сумм согласно первоначальным условиям. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, создается в размере 100%, за исключением тех случаев, когда соглашение предусматривает долгосрочный характер дебиторской задолженности и, как следствие, отсутствие необходимости начислять резерв. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной до 365 дней, создается в отношении сумм, безнадежных к взысканию, на основе исторических данных о неисполнении контрагентом обязательств в предыдущих периодах и анализа его текущего финансового положения. Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытые выше, включают суммы (см. ниже анализ по срокам), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не был создан резерв по сомнительной задолженности, поскольку не было значительного изменения кредитного качества, и суммы, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие средства повышения кредитного качества по этим суммам.

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 30 июня 2017 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	35 503	10 687	14 695	1 638 205	1 699 090
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	128 561	5 175	223 533	5 521 626	5 878 895
Прочая дебиторская задолженность	41 974	10 812	4 896	50 793	108 475
Итого	206 038	26 674	243 124	7 210 624	7 686 460

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесценению</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	322 208	5 613	22 260	3 486 694	3 836 775
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	758 337	53 411	60 141	11 975 546	12 847 435
Прочая дебиторская задолженность	64 594	9 814	20 689	256 482	351 579
Итого	1 145 139	68 838	103 090	15 718 722	17 035 789

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

12. Авансы выданные

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы за услуги	1 476 711	1 109 398
Авансы поставщикам товаров	626 888	1 162 541
Гарантийные платежи по договорам аренды	401 017	397 808
Итого авансы выданные	2 504 616	2 669 747

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 30 июня 2017 г. представлены НДС к получению в сумме 1 090 808 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 3 920 940 тыс. руб.).

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	9 492 047	5 669 714
Денежные средства в пути в рублях	1 187 406	5 272 838
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	603 316	1 937 644
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	69 427	19 115
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	11 352 196	12 899 311

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

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

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

15. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 30 июня 2017 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.

В июне 2017 года материнская компания Lenta Limited выпустила и передала сотрудникам ООО «Лента» 66 473 акции после перевода в эквивалентное количество глобальных депозитарных расписок (ГДР) в качестве вознаграждения по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций. Данная транзакция была отражена в отчетности как увеличение чистых активов, приходящихся на участника в сумме 210 687 тыс. руб. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 24.

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 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Хеджирование денежных потоков		
Переклассификация в состав прибыли или убытка за период	(151 830)	(230 696)
Влияние налога на прибыль	30 366	46 140
Расход за период	(86 895)	(74 942)
Влияние налога на прибыль	17 379	14 988
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	(190 980)	(244 510)

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	745 093	713 803
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	58 601	32 612
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	20 410	803 918
Краткосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	—	3 266
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	37 292	82 853
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	25 436 124	11 400 000
Краткосрочный беспроцентный заем	724 500	724 500
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по плавающей ставке	—	3 270 650
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	—	18 938 018
Облигации по фиксированной ставке	4 987 825	—
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	32 009 845	35 969 620

Долгосрочные кредиты и займы:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Облигации по фиксированной ставке	16 965 889	16 958 600
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	34 839 598	16 931 549
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке	29 771 444	35 934 091
Итого долгосрочные кредиты и займы	81 576 931	69 824 240

25 апреля 2017 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 тыс. руб. с ПАО «Банк ВТБ» сроком на 3 года. Условия кредита содержат ковенант.

16 мая 2017 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 10 000 000 тыс. руб. с ПАО «Сбербанк». Условия кредита содержат ковенант.

30 мая 2017 г. был размещен публичный выпуск документарных процентных неконвертируемых облигаций с обязательным централизованным хранением на сумму 5 000 000 тыс. руб., номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждый, ставка по купону составляет 8,7%, срок погашения 1 092 дня.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Группой было получено 67 210 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2017 г., и выплачено 78 834 857 тыс. руб.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

17. Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиты и займы были выражены в российских рублях, за исключением займа предоставленного компанией Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Limited, в евро (на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.: 44 950 тыс. евро).

На 30 июня 2017 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 61 722 801 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 50 850 166 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2017 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 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	14 500	64 502
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 051 841	1 256 779
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	1 066 341	1 321 281
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(47 745)	(61 128)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(47 745)	(61 128)

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	26 501 340	46 612 582
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	4 388 646	4 421 578
Кредиторская задолженность за основные средства	2 796 605	5 121 938
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 686 591	56 156 098

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российский рубль	33 067 201	55 565 499
Доллар США	519 830	424 837
Евро	99 560	165 762
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 686 591	56 156 098

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

20. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на имущество	389 505	381 379
Социальные взносы	359 368	559 625
Налог на доходы физических лиц	142 428	157 637
Прочие налоги	15 809	12 665
Итого обязательства по прочим налогам	907 110	1 111 306

21. Себестоимость

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Себестоимость реализованной продукции	110 785 253	93 422 008
Себестоимость продукции собственного производства	12 589 966	11 529 746
Логистические расходы	1 481 288	1 700 298
Убытки от недостач и списания до чистой стоимости реализации	3 139 863	2 778 115
Итого себестоимость	127 996 370	109 430 167

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 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Сырье и материалы	9 985 456	9 458 053
Расходы на оплату труда	2 092 617	1 702 644
Коммунальные платежи	429 188	326 285
Ремонт и обслуживание	78 351	42 764
Прочие	4 354	—
Итого себестоимость продукции собственного производства	12 589 966	11 529 746

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включает расходы на оплату труда в размере 2 954 332 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 2 362 074 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 412 446 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 350 640 тыс. руб.).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

22. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Оплата труда	9 565 905	8 419 879
Амортизация (см. Примечание 6)	4 738 625	3 600 061
Расходы на рекламу	1 714 422	1 547 190
Аренда помещений	1 815 968	1 527 134
Коммунальные услуги	1 749 154	1 433 105
Профессиональные услуги	1 218 915	1 034 797
Расходы по уборке	1 152 380	860 885
Ремонт и обслуживание	880 703	682 451
Расходы на охрану	800 881	607 332
Налоги, кроме налога на прибыль	838 597	593 668
Аренда земли и оборудования	161 559	169 576
Расходы на подготовку к открытию магазинов	182 499	166 874
Прочие	1 294 568	955 665
Итого расходы на продажу и административные расходы	26 114 176	21 598 617

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 362 106 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 1 171 368 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию магазинов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включают в себя расходы на оплату труда 94 623 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 79 785 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 13 212 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 9 867 тыс. руб.).

23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Доход от аренды	591 849	466 959
Штрафы от поставщиков	432 289	335 936
Продажа вторичного сырья	321 877	228 923
Доход от рекламы	291 129	209 337
Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и прав аренды	4 717	3 976
Суммы, полученные по урегулированным судебным искам	—	188 089
Прочие	83 628	63 448
Итого прочие операционные доходы	1 725 489	1 496 668

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

23. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Изменение резерва по сомнительной задолженности, авансов выданных и авансов по строительству (Примечание 7, 11, 12)	190 474	175 427
Убыток от выбытия основных средств и прав аренды	67 196	161 928
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками и арендодателями	30 060	186
Штрафы от государственных органов	13 975	8 522
Прочие	63 142	39 578
Итого прочие операционные расходы	364 847	385 641

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, 2016 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-участниками плана премирования в отношении выпущенных акций, составили 53 647 тыс. руб. Lenta Limited удержала выпущенные акции в качестве казначейских для дальнейшей передачи участникам премирования.

Согласно условиям транша 2015 года акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения 1 апреля 2018 г. По вознаграждению, условия которого были объявлены участникам в 2016 году, акции должны быть предоставлены 31 декабря 2018 г. и 1 апреля 2019 г. По условиям транша 2017 года дата предоставления акций 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

24. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)**Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)**

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников программы премирования в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., представлены в следующей таблице:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	112 506	25 933

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-участниками плана премирования, в отношении выпущенных акций составили 210 687 тыс. руб. Акции были переведены в глобальные депозитарные расписки (ГДР) и переданы участникам премирования.

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников премирования в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., представлены в следующей таблице:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	77 775	93 483

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

25. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2017 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 19 900 842 тыс. руб. без НДС (31 декабря 2016 г.: 21 055 701 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:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение 1 года	4 535 195	4 353 739
Свыше 1 года, но не более 5 лет	18 204 072	17 616 198
Более чем 5 лет	30 316 361	32 311 175
Итого обязательства по операционной аренде	53 055 628	54 281 112

26. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	11 352 196	12 899 311
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 686 460	17 035 789
Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	123 500	372 210
Финансовые обязательства		
Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	38 740	48 725
<i>По амортизируемой стоимости:</i>		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	29 791 854	36 738 009
Долгосрочные кредиты и облигационные займы по фиксированной ставке	52 359 480	34 636 564
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	30 710 942	30 420 871
Краткосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	–	3 273 916
Краткосрочный беспроцентный заем	724 500	724 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33 686 591	56 156 098
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	147 273 367	161 949 958

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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:

	30 июня 2017 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	123 500	–	123 500	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	38 740	–	38 740	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигации по фиксированной ставке	23 318 615	23 318 615	–	–
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	29 791 854	–	29 791 854	–
Банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	59 685 319	–	59 685 319	–
Беспроцентный заем	697 752	–	697 752	–
	31 декабря 2016 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	372 210	–	372 210	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	48 725	–	48 725	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигации по фиксированной ставке	18 260 825	18 260 825	–	–
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	40 011 925	–	40 011 925	–
Банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	47 002 207	–	47 002 207	–
Беспроцентный заем	653 819	–	653 819	–

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 30 июня 2017 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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	123 500	123 500	372 210	372 210
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Банковские кредиты и займы по плавающей ставке	29 791 854	29 791 854	40 011 925	40 011 925
Банковские кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	83 070 422	83 003 934	65 057 435	65 263 032
Беспроцентный заем	724 500	697 752	724 500	653 819
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	38 740	38 740	48 725	48 725
Итого финансовые обязательства	113 625 516	113 532 280	105 842 585	105 977 501

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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 2017 г. и 31 декабря 2016 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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

27. Операции и инструменты хеджирования

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

Вид инструмента	Номинальная сумма 2017 г.	Номинальная сумма 2016 г.	Фиксированная процентная ставка	Фиксированная комиссия	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	12,500,000	12,500,000	7,64%	–	31 марта 2015 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный своп	900,000	900,000	7,54%	–	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный кэп	10,000,000	10,000,000	12,00%	0,54%	31 декабря 2014 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	900,000	900,000	12,00%	0,45%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внеоборотные активы	1 650	62 618
Оборотные активы	121 850	309 592
Долгосрочные обязательства	(349)	(2 137)
Краткосрочные обязательства	(38 391)	(46 588)
Итого	84 760	323 485

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Свопы	123 500	372 210
Кэпы	(38 740)	(48 725)
Итого	84 760	323 485

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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

27. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.
Прибыли или убытки		
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	151 830	230 696
	151 830	230 696
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(86 895)	(74 942)
Реклассификация из резерва хеджирования в расход по процентам	(151 830)	(230 696)
	(238 725)	(305 638)

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.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные обязательства по судебным искам

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в обычном процессе хозяйственной деятельности. Руководство оценивает максимальный эффект от этих исков и споров в размере 101 884 тыс. руб. на 30 июня 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 341 840 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

28. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 305 577 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 288 582 тыс. руб.). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

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 2017 г. и 31 декабря 2016 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 2017 года Группа подписала договор аренды 14 торговых комплексов в Москве и регионах России, которые ранее функционировали под брендом «Наш».