

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

ООО «Лента» и его дочерних организаций
за период с 1 января по 30 июня 2013 г.

Сентябрь 2013 г.

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

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г.	5
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику ООО «Лента»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и о движении денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2013 г., а также примечания.

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

Объем обзорной проверки

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период с 1 января по 30 июня 2013 г. включительно не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на тот факт, что Компания ранее выпустила промежуточную сокращенную консолидированную отчетность за период с 1 января по 30 июня 2013 г., относительно которой мы выразили немодифицированное заключение по результатам обзорной проверки, датированное 28 августа 2013 г. Ранее выпущенная промежуточная сокращенная консолидированная отчетность за период с 1 января по 30 июня 2013 г., утвержденная руководством Компании 28 августа 2013 г., была пересмотрена, о чем было сделано раскрытие в примечании 2.3. Данное заключение относительно пересмотренной финансовой отчетности заменяет ранее выданное заключение. Этот факт не влияет на наше заключение по результатам обзорной проверки.

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

27 сентября 2013 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «Лента»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: (регистрационное свидетельство серия 78 № 003095964 от 4 ноября 2003 г.)

Местонахождение: 197374, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Савушкина, д. 112

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

(НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	30 июня 2013 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	35 890 601	30 582 875
Авансы по строительству	7	3 041 921	1 459 501
Права аренды	8	2 386 806	2 200 523
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	9	519 570	446 200
Займы выданные	10	1 157 037	1 052 894
Итого внеоборотные активы		42 995 935	35 741 993
Оборотные активы:			
Запасы	11	8 762 651	9 373 700
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 291 583	5 466 858
Авансы выданные	13	1 031 781	765 241
Прочие налоги к возмещению	14	1 235 548	1 121 760
Переплата по налогу на прибыль		219 749	-
Предоплаченные расходы		205 124	50 903
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	3 357 534	3 516 777
Итого оборотные активы		19 103 970	20 295 239
Итого активы		62 099 905	56 037 232
Чистые активы, приходящиеся на участника:			
Уставный капитал		1 271 715	1 271 715
Добавочный капитал		511 362	511 362
Собственная доля, выкупленная у участников		(15 345 751)	(15 724 392)
Нераспределенная прибыль		16 963 608	13 978 951
Итого чистые активы, приходящиеся на участника		3,400,934	37,636
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	34 905 293	24 980 818
Отложенные налоговые обязательства	17	1 537 172	705 323
Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16, 24	326 138	130 089
Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу		56 819	65 420
Итого долгосрочные обязательства		36 825 422	25 881 650
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	18 087 843	25 036 610
Авансы полученные		199 016	156 671
Обязательства по прочим налогам	19	586 672	547 508
Обязательства по налогу на прибыль		-	402 595
Краткосрочная часть финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16, 24	141 558	141 558
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	2 858 460	3 833 004
Итого краткосрочные обязательства		21 873 549	30 117 946
Итого обязательства		62 099 905	56 037 232

Примечания на страницах 10 – 48 являются составной частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе (в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудирован- ные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудирован- ные)
Выручка		62 131 119	49 053 895
Себестоимость	20	(48 960 014)	(39 598 317)
Валовая прибыль		13 171 105	9 455 578
Расходы на продажу и административные расходы	21	(8 124 560)	(5 567 605)
Прочие операционные доходы	22	594 000	523 658
Прочие операционные расходы		(107 508)	(50 371)
Операционная прибыль		5 533 037	4 361 258
Расходы по процентам		(2 001 150)	(1 583 314)
Доходы по процентам		85 515	89 022
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16, 24	(196 049)	243 488
Прочие расходы		—	(4 310)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(8 804)	5 510
Прибыль до налогов		3 412 549	3 111 654
Расходы по налогу на прибыль	17	(744 002)	(652 703)
Прибыль за период		2 668 547	2 458 951
Прочий совокупный доход за период за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный доход за период за вычетом налогов		2 668 547	2 458 951

Примечания на страницах 10 – 48 являются составной частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей (РР))

	Прим.	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 412 649	3 111 654
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		25 700	7 715
Расходы по процентам к уплате		2 001 150	1 583 314
Доходы по процентам к получению		(85 515)	(89 022)
Убытки от недостач и списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		67 469	68 271
Изменения резерва по сомнительной задолженности		62 721	1 209
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав аренды	6, 21	1 076 761	740 808
Изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5, 16, 24	196 049	(243 488)
		<u>6 756 884</u>	<u>5 180 461</u>
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 125 030	140 207
Увеличение авансов выданных	13	(266 540)	(24 908)
Увеличение предоплаченных расходов		(41 721)	(23 437)
Уменьшение запасов		543 580	1 251 115
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(6 925 950)	(2 967 695)
Увеличение авансов полученных		42 345	10 156
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам (за вычетом прочих налогов к возмещению)		(105 640)	163 988
Денежный поток от операционной деятельности		<u>1 127 988</u>	<u>3 729 887</u>
Налог на прибыль уплаченный		(503 481)	(439 480)
Проценты уплаченные		(1 669 696)	(1 519 366)
Проценты полученные		37 768	58 281
Чистые денежные средства, использованные в/полученные от операционной деятельности		<u>(1 007 421)</u>	<u>1 829 322</u>
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 842 129)	(3 610 218)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(117 941)	(92 101)
Приобретение прав аренды		(316 025)	(315 556)
Поступления от продажи основных средств		1 017	13
Займы выданные		(68 871)	(881 863)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(8 343 949)</u>	<u>(4 899 726)</u>
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		35 995 677	2 280 000
Погашения кредитов и займов полученных		(27 377 200)	(2 280 000)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(8 601)	(5 165)
Поступления от продажи акций Lenta Ltd		694 751	—
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(112 500)	—
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		<u>9 192 127</u>	<u>(5 165)</u>
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		<u>(159 243)</u>	<u>(3 075 568)</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	15	<u>3 516 777</u>	<u>5 124 292</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	15	<u>3 357 534</u>	<u>2 048 724</u>

Примечания на страницах 10 – 48 являются составной частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Промежуточный консолидированный отчет

об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника/об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей (РР))

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственная доля, выкупленная у участников*	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2013 г.	1 271 715	511 362	(15 724 392)	13 978 951	37 636
Прибыль за отчетный период	—	—	—	2 668 547	2 668 547
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход	—	—	—	2 668 547	2 668 547
Продажа собственной выкупленной доли**	—	—	378 641	316 110	694 751
Баланс на 30 июня 2013 г. (неаудированные)	1 271 715	511 362	(15 345 751)	16 963 608	3 400 934
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственная доля, выкупленная у участников*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2012 г.	1 271 715	511 362	(15 724 392)	8 698 508	(5 242 807)
Прибыль за отчетный период	—	—	—	2 458 951	2 458 951
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход	—	—	—	2 458 951	2 458 951
Баланс на 30 июня 2012 г. (неаудированные)	1 271 715	511 362	(15 724 392)	11 157 459	(2 783 856)
Примечания					

*Собственная доля, выкупленная у участников: акции компании Lenta Ltd (непрямой 100% владелец материнской компании Группы ООО «Лента»), которыми владеет зарубежная дочерняя компания Группы Lakatomo Holdings Ltd. Поскольку Lenta Ltd не ведет никакой деятельности, за исключением прямого владения компанией ООО «Лента», покупка акций Ленты Лтд компанией Lakatomo Holdings Ltd (на 100% принадлежащей ООО «Лента») в конце 2011 года по экономической сути представляет собой выкуп доли собственного капитала Группы.

**Продажа акций Lenta Ltd компанией Lakatomo Holdings Ltd за отчетный период была осуществлена в пользу 5 руководящих сотрудников компании ООО «Лента».

Примечания на страницах 10 – 48 являются составной частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

1. Информация о компании

Группа компаний Лента (далее «Группа») состоит из ООО «Лента» (далее «Компания») и ее дочерних компаний. Основной вид деятельности Группы это развитие и управление продуктовыми розничными магазинами в России.

Компания была основана как общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 4 ноября 2003 г. Юридический адрес компании: 197374, Российская Федерация, Санкт-Петербург, улица Савушкина, 112.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Настоящая финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., является первой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за промежуточный период, включенный в первую консолидированную финансовую отчетность, составленную согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2012 г., Группа не подготавливала консолидированную или сводную финансовую отчетность согласно российским или другим стандартам бухгалтерского учета, см. Примечание 2.4, в котором приведена информация о переходе Группы на МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных ниже в рамках существенных положений учетных политик. Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Российские компании, входящие в Группу, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Эта промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе бухгалтерских счетов компаний Группы, сформированных в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификационных исправлений для целей представления в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2013 г.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ Производит реклассификацию доли материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в соответствующем периоде.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2. Основа консолидации (продолжение)

Объединения бизнеса и гудвил (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Это включает в себя выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения балансовая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и оцениваться по справедливой стоимости либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться и последующее погашение условного вознаграждения учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики

Пересчет иностранной валюты

Валютой презентации и функциональной валютой всех компаний Группы является Российский рубль (РР). Российский рубль это национальная валюта Российской Федерации, в которой Группа ведет свою основную хозяйственную деятельность.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, учитываются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, признаются аналогично доходам или расходам по статьям, обусловившим возникновение курсовых разниц.

Корректировка ранее выпущенной отчетности

Компания провела корректировку, связанную с начислением таможенных пошлин, в связи с чем в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности за период с 1 января по 30 июня 2013 г., утвержденной руководством 28 августа 2013 г., были сделаны изменения. Данная корректировка привела к следующим изменениям в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>Сумма до корректировки</u>	<u>Корректировка</u>	<u>Сумма после корректировки</u>
31 декабря 2012 г.			
Чистые активы, приходящиеся на участника			
Нераспределенная прибыль	14 101 661	(122 710)	13 978 951
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	736 000	(30 677)	705 323
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по прочим налогам	394 121	153 387	547 508

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Корректировка ранее выпущенной отчетности (продолжение)

30 июня 2013 г.	<u>Сумма до корректировки</u>	<u>Корректировка</u>	<u>Сумма после корректировки</u>
Чистые активы, приходящиеся на участника			
Нераспределенная прибыль	17 086 318	(122 710)	16 963 608
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	1 567 849	(30 677)	1 537 172
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по прочим налогам	433 285	153 387	586 672

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании – это такие компании (включая компании специального назначения) в которых Группа, прямо или косвенно, владеет больше чем половиной голосующих акций или другим образом имеет право управления финансовой или операционной политикой с целью получения экономических выгод, но не является ассоциированной компанией или участником совместной деятельности. Существование и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть исполнены или конвертированы, принимаются во внимание при оценке того, может ли Группа контролировать другую компанию.

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по покупной стоимости или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудования, включая соответственно распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью оценки возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для целей сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Амортизация таких активов, также как остального имущества начинается, когда активы становятся пригодными для использования.

Амортизация

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования:

	Срок полезного использования (годы)
Здания	30
Благоустройство	30
Машины и оборудование	от 5 до 15
Прочее	от 3 до 5

Права аренды

Права аренды приобретаются как часть проектов по развитию гипермаркетов и отражаются отдельно по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Данные права аренды амортизируются в течение срока аренды, который составляет 49 лет, амортизация учитывается в составе прибыли или убытка. Если Группа в дальнейшем приобретает права собственности на земельный участок, которым до этого она пользовалась на правах аренды, стоимость соответствующих прав аренды на дату приобретения включается в стоимость приобретаемого участка земли.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый лизинг

Аренда классифицируется как финансовый лизинг, во всех случаях, когда по условиям аренды предусматривается передача практически всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием актива, арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Активы, используемые на условиях финансового лизинга, признаются в качестве актива по их справедливой стоимости на дату начала аренды или, если данная сумма будет меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед лизингодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовому лизингу.

Лизинговые платежи разделяются на затраты на финансирование и уменьшение обязательства по лизингу таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента по непогашенной сумме обязательства. Затраты на финансирование отражаются напрямую в прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда они непосредственно относятся к квалифицируемым активам, в последнем случае они капитализируются в соответствии с Групповой политикой по расходам на займы.

Платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, отдельно приобретенные, учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Учет после первоначального признания ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением расходов на разработку, которые были капитализированы, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на предмет обесценения в случае, если есть признаки возможного обесценения нематериального актива. Период амортизации и способ амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком использования пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера потребления предприятием будущих экономических выгод от актива приводят к изменению периода амортизации или способа амортизации, в зависимости от ситуации, и рассматриваются как изменения оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования учитываются в отчете о прибылях и убытках в той статье расходов, которая соответствует функции нематериальных активов или включаются в балансовую стоимость актива, в соответствующих случаях.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный срок осуществляется на перспективной основе. Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует балансовую стоимость нефинансовых активов, чтобы определить наличие объективных признаков обесценения. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает восстановительную стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится данный актив.

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Если возмещаемая стоимость актива (или подразделения, генерирующего денежные потоки) меньше чем балансовая стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения сразу признается в составе прибыли или убытка.

Налог на прибыль

Налог на прибыль признается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с интерпретацией руководства соответствующих законодательных актов, принятых или фактически принятых на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда они относятся к операциям, которые учитываются в том же или другом периоде непосредственно в капитале. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или при определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над расходами на приобретение.

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении прибыли или убытка, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах. Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных неиспользованных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, принятым или фактически принятым в отчетном периоде, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные неиспользованные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы, образованные вследствие вычитаемых временных разниц или перенесенных неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные неиспользованные налоговые убытки.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и перенесенным неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и перенесенные неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникновение которых ожидается в будущих периодах в отношении возмещения активов и погашения обязательств, признанных на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу, и Группа намеревается произвести погашение своих налоговых активов и обязательств посредством зачета.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из следующих величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и продажу. Себестоимость включает в себя прямые расходы на приобретение, транспортировку и обработку. Себестоимость продаж включает в себя только себестоимость запасов, реализованных через розничные магазины, и списания запасов, произведенные в течение отчетного периода.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Квалифицируемый актив – это актив, для которого необходим продолжительный период времени для его подготовки к использованию или к продаже. Для целей признания затрат по займам продолжительным периодом времени считается период, равный или больше чем двенадцать месяцев.

В той части, в которой Группа использует заемные средства, полученные в общих целях, для приобретения квалифицируемого актива, Группа определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации, применяя ставку капитализации к сумме расходов на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Признание выручки и доходов

Основными источниками выручки являются розничные продажи. Выручка от продажи товаров признается в момент продажи.

Группа осуществляет и признает реализацию розничным клиентам в своих магазинах в момент продажи. Розничные продажи осуществляются по наличному расчету и используя оплаты по банковским картам. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость и уменьшается на ожидаемую сумму возвратов от покупателей. Историческая информация относительно временных рамок и периодичности возвратов от покупателей используется для оценки суммы и создания резерва на такие возвраты в момент продажи.

Доход, полученный от сдачи в аренду небольших торговых площадей в магазинах Группы, признается в конце каждого месяца равномерно в течение периода аренды, в соответствии с условиями соответствующих договоров аренды.

Процентный доход признается, используя метод эффективной процентной ставки. Процентный доход учитывается в строке Доходы по процентам в отчете о совокупном доходе.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение в стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором выполняются условия для ее получения.

Вознаграждения сотрудникам

Группа производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Расходы на подготовку к открытию магазинов

Операционные расходы, которые были понесены в процессе открытия новых магазинов, представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы. Эти затраты не соответствуют критериям капитализации согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и включают в себя расходы на аренду, коммунальные услуги и прочие операционные расходы.

Договора долевого участия в строительстве и инвестиционные договора

В случае если Группа занимается краткосрочными строительными проектами по постройке нового магазина по поручению третьих лиц, расходы на строительство магазина учитываются как прочая дебиторская задолженность, в то время как платежи, полученные от третьих лиц, признаются в качестве авансов полученных. Итоговый результат таких проектов учитывается в составе прочих операционных доходов после завершения проекта.

Отчетность по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что существует только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8. Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе выручки и прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (EBITDA). Показатель EBITDA не регулируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Сезонность

Хозяйственная деятельность Группы стабильна в течение года с небольшим влиянием сезонности, за исключением значительного увеличения хозяйственных операций в декабре.

Финансовые активы

Общие положения

Финансовые активы классифицируются на следующие специфические категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от содержания и назначения финансового актива и определяется в момент первоначального признания. Группа имеет только одну категорию финансовых активов – займы и дебиторская задолженность.

Все финансовые активы учитываются при первоначальном признании по справедливой стоимости плюс, в случае, если финансовые активы не являются отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это способ расчета амортизируемой стоимости финансового актива/обязательства и распределения дохода/расхода по процентам на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для точного дисконтирования будущих выплат или поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива/обязательства, или, когда это допустимо, более короткого периода времени для расчета чистой балансовой стоимости финансового актива/обязательства.

Для всех финансовых инструментов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и процентных финансовых активов, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход признается, используя эффективную ставку процента. Процентный доход отражается в отдельной строке в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются в качестве займов или дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной ставки.

Деньги и денежные эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банке или в кассе и краткосрочные депозиты со сроком действия менее трех месяцев.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив считается обесцененным, если существует объективное свидетельство, что в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, было оказано влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу. Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансовых активов непосредственно уменьшается на сумму убытка от обесценения, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае если дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию, она списывается за счет резерва. Последующее восстановление ранее списанной суммы происходит в корреспонденции с уменьшением по счету резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва учитываются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевого инструмента в наличии для продажи, в случае, если в следующем периоде сумма убытков от обесценения уменьшится, и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, признанный прежде убыток от обесценения восстанавливается в составе прибыли или убытка до той степени, чтобы балансовая стоимость инвестиций после восстановления обесценения не превышала амортизируемую стоимость за вычетом соответствующей амортизации, которая была бы в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, когда:

- ▶ Истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива;
- ▶ Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств от этого актива или существует обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенных задержек третьим лицам по передаточному соглашению; и или (а) Группа передала практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, или (б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, но передала контроль над активом.

Если Группа передает свои права на получение денежных средств от актива или вступает в передаточное соглашение и не передает и не сохраняет за собой практически все риски и вознаграждения связанные с владением этим активом, и не передает контроль над активом, то актив продолжает признаваться в той степени, в какой продолжается его участие в данном активе.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В этом случае Группа также признает связанное обязательство. Переданный актив и связанное обязательство оцениваются таким образом, чтобы отразить права и обязательства, которые сохраняются за Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной балансовой стоимости и максимальной суммы возмещения, которую Группа может быть обязана вернуть.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал в соответствии с сущностью договорного соглашения.

Долевой инструмент – это любой контракт, который подтверждает право на долю в активах, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты учитываются по стоимости полученного вознаграждения за вычетом расходов на сделку.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на сделку, и последующая оценка производится по амортизационной стоимости, используя эффективную ставку процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как процентные свопы и кэпы, чтобы хеджировать свои риски по процентным ставкам. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения производных контрактов и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты учитываются в качестве финансовых активов, когда их справедливая стоимость положительная, и в качестве финансовых обязательств, если их справедливая стоимость отрицательная.

Любые доходы или расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости производного инструмента, учитываются непосредственно в составе прибыли или убытка.

Классификация в качестве долгосрочных или краткосрочных

Производные инструменты, не определенные в качестве инструментов эффективного хеджирования классифицируются как краткосрочные либо долгосрочные, либо разделяются на краткосрочную и долгосрочную части на основе оценки фактов и обстоятельств (т. е. договорных денежных потоков по базовым инструментам):

Если Группа удерживает производный инструмент с целью экономического хеджирования (и не применяет учет хеджирования) на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, производный инструмент классифицируется как долгосрочный (либо разделяется на краткосрочный и долгосрочный компоненты) в соответствии с классификацией базового инструмента.

2.4. Первое применение МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., является первой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетностью за промежуточный период, включенный в первую консолидированную финансовую отчетность, составленную согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2012 г., Группа не подготавливала консолидированную или сводную финансовую отчетность согласно российским или другим стандартам бухгалтерского учета.

Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2012 г.

Группа не применяла исключения, которые предусматриваются МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и освобождают компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные оценочные суждения и бухгалтерские оценки

В процессе применения положений учетной политики Группы, которые описаны выше в Примечании 2, руководство применяет суждения, оценки и допущения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и соответственные допущения основываются на исторических данных и других факторах, которые, считаются значимыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Бухгалтерские оценки и основополагающие допущения анализируются на постоянной основе. Изменение оценочных значений признается в том периоде, в котором данное изменение имело место, если оно влияет только на данный период, или признаются в периоде, когда изменение имело место, и в будущих периодах, если оно влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Суждения, которые имеют наиболее значительный эффект на суммы, признанные в этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерские оценки, которые могут привести к значительным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, включают в себя следующее:

Оценочные суждения

Обязательства по договорам операционного лизинга – Группа как арендодатель

Группа заключила договора аренды земли и помещений. Группой было определено, на основании сроков и условий соглашений, таких как срок аренды, который не составляет большую часть срока полезного использования коммерческого имущества, что существенная часть рисков и вознаграждений от владения данным имуществом, сохраняются за Группой, и такие контракты учитываются как операционная аренда.

Активы или приобретение бизнеса

Время от времени в ходе обычной деятельности Группа приобретает компании, которые пользуются земельными участками на правах аренды или собственности. Если на дату приобретения Группой, компания не вела хозяйственную деятельность, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды или земельного участка) в консолидированной финансовой отчетности. Задача оценочного суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные оценочные суждения и бухгалтерские оценки (продолжение)

Неопределенность бухгалтерских оценок

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является вопросом суждения, основанным на накопленном опыте по сопоставимым активам. Будущие экономические выгоды, связанные с этим активом потребляются непосредственно при его использовании. Однако, другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этим активом. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с техническим состоянием актива и оценивает период, в течение которого, как предполагается, активы будут приносить экономические выгоды Группе. Следующие основные факторы принимаются во внимание: (а) ожидаемое использование актива; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от факторов деятельности и программы технической поддержки; (в) - техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Срок полезного использования анализируется не реже чем в конце каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения бухгалтерских оценок.

Допущение о перезаключении договоров аренды

Предполагается, что первоначальные договора аренды земли, заключенные на 3 года будут перезаключены на срок 49 лет после окончания строительства гипермаркетов. Таким образом, любые долгосрочные авансы, уплаченные при начале аренды, как предполагается, имеют срок жизни равный 49 лет. Если Группе не удастся перезаключить договор аренды на период равный 49 лет, права аренды будут списаны в конце срока действия первоначального договора аренды.

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, что свидетельствует о превышении балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные оценочные суждения и бухгалтерские оценки (продолжение)

Неопределенность бухгалтерских оценок (продолжение)

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компаний Общества, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к дополнительному финансовому риску для Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основе данных активного рынка, справедливая стоимость определяется, используя методики оценок, в том числе модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (смотри Примечание 24 для более подробного описания).

Обесценение нефинансовых активов

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на располагаемой информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

3. Существенные оценочные суждения и бухгалтерские оценки (продолжение)

Неопределенность бухгалтерских оценок (продолжение)

Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки оцениваются, используя данные о прогнозируемых денежных потоках по каждому магазину, составленных на основании самой актуальной бюджетной информации, доступной на момент расчета. Модель дисконтированных денежных потоков, подразумевает значительное число оценок и допущений, относительно будущего темпа рыночного роста, рыночного спроса на продукцию и будущую доходность продукции.

В связи с субъективной природой этих оценок, они будут, скорее всего, отличаться от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков и, возможно, эта разница будет существенной.

4. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы - развитие и управление продуктовыми розничными магазинами - осуществляется в Российской Федерации. На риски и выгоды влияют прежде всего экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли. У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (за исключением вложений в зарубежные дочерние компании Lakatomo Holdings Ltd и Lenta Luxembourg S.a.r.l., которые элиминируются на консолидированном уровне). Вследствие схожих экономических характеристик продуктовых розничных магазинов, руководство Группы произвело агрегирование операционного сегмента, представленного магазинами в один отчетный сегмент. Сегменты схожи в отношении:

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

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в частности, Генеральным Директором, с целью произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики прибыли до выплаты процентов, налогов, за вычетом амортизации (EBITDA).

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

4. Операционные сегменты (продолжение)

Информация по сегментам за шестимесячный период, закончившийся 30 июня, следующая:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Выручка	62 131 119	49 053 895
EBITDA	6 609 798	5 102 066

Сравнение EBITDA и прибыли по МСФО за шестимесячный период, закончившийся 30 июня:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)*
EBITDA	6 609 798	5 102 066
Расходы по процентам	(2 001 150)	(1 583 314)
Доходы по процентам	85 515	89 022
Расходы по налогу на прибыль (см Прим 17)	(744 002)	(652 703)
Амортизация (см Прим. 6, 21)	(1 076 761)	(740 808)
Переоценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (см Прим. 5, 24)	(196 049)	243 488
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(8 804)	5 510
Прочие расходы	-	(4 310)
Прибыль за 6 месяцев	<u>2 668 547</u>	<u>2 458 951</u>

5. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Ltd (99%), и Lenta Ltd (1%). Zoronvo Holdings Ltd является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

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

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

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

Прочие связанные стороны:

	<u>30 июня 2013 г. (неаудированные)</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Lenta Ltd		
Займы выданные	1 157 037	1 052 894
Долгосрочные займы полученные	2 641	1 830
Начисленные обязательства	2 314	2 097
Дебиторская задолженность	—	18 428
ВТБ Капитал Плс		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 148 273	2 550 920
Долгосрочные кредиты, полученные	24 947 698	24 978 988
Краткосрочные кредиты, полученные	46 389	2 833 004
Обязательства по финансовому лизингу	55 444	63 511
Обязательства по свопам и кэпам, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	467 696	271 647
Начисленные обязательства	—	7 975
• Предоплаты по банковским комиссиям и процентам	112 500	—

Следующие операции были произведены со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня:

Прочие связанные стороны:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)</u>
Lenta Ltd		
Доходы по процентам по займам выданным	(35 272)	(32 082)
Расходы по использованию товарных знаков	209	205
ВТБ Капитал Плс		
Расходы по процентам и комиссиям по займам	1 623 267	1 489 762
Расходы по финансовому лизингу	4 591	5 477
Доходы по процентам по депозитам	(43 873)	(46 346)
Финансовые расходы по свопам и кэпам	64 865	84 135
Расходы/(доходы) по финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (свопы и кэпы)	196 049	(243 488)

Вознаграждения членам Совета директоров и ключевому топ-менеджменту за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 г. и за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2012 г., были следующими:

	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)</u>	<u>6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)</u>
Краткосрочные вознаграждения	151 832	146 228
Компенсации при увольнении	—	667
Итого вознаграждения	151 832	146 895

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

6. Основные средства

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость		
Земля	3 902 766	3 541 686
Благоустройство	3 101 871	2 858 739
Здания	26 088 419	22 737 745
Машины и оборудование	10 434 134	9 328 833
Итого первоначальная стоимость	43 527 190	38 467 003
Накопленная амортизация и обесценение		
Благоустройство	667 056	623 388
Здания	4 841 682	4 476 616
Машины и оборудование	4 941 938	4 384 988
Итого накопленная амортизация и обесценение	10 450 676	9 484 992
Незавершенное строительство	2 814 087	1 600 864
Итого остаточная стоимость	35 890 601	30 582 875

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2013 г., Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 6 342 961 РР (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 3 605 451 РР) без учета авансов под основные средства.

Балансовая стоимость основных средств, полученных по финансовому лизингу, на 30 июня 2013 г. составляла 69 721 РР (31 декабря 2012 г.: 79 251 РР). Поступления в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., не включают основных средств, полученных по финансовому лизингу. Активы, полученные по финансовой аренде, находятся в залоге по соответствующим договорам финансового лизинга.

Земля и здания общей балансовой стоимостью 17 035 479 РР (31 декабря 2012 г.: 10 927 425 РР) находятся в залоге по кредитному договору с ВТБ Капитал Плс (Примечание 16). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 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

(в тысячах российских рублей (РР))

6. Основные средства (продолжение)

Сумма расходов на амортизацию в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств Группы следующим образом:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Амортизация основных средств	1 008 518	696 701
Амортизация нематериальных активов (за исключением прав аренды) (Примечание 9)	44 572	24 885
Амортизация прав аренды (Примечание 8)	23 671	19 222
Итого амортизация	<u>1 076 761</u>	<u>740 808</u>

7. Авансы по строительству

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

8. Права аренды

Права аренды на 30 июня 2013 г. включали в себя следующее:

	Права аренды
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 428 153
Поступления	316 025
Перемещение в основные средства	(110 000)
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	<u>2 634 178</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2013 г.	227 630
Амортизация за период	23 671
Перемещение в основные средства	(3 929)
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	<u>247 372</u>
Остаточная стоимость	
На 1 января 2013 г.	2 200 523
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	<u>2 386 806</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., Группа приобрела права аренды на сумму 297 266 РР (без учета авансов), за указанный период не был произведен перенос прав аренды в стоимость основных средств.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

9. Нематериальные активы (за исключением прав аренды)

Нематериальные активы, кроме прав аренды, включают в себя следующее:

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость		
Программное обеспечение	1 028 412	910 470
Торговые марки	549	549
Итого первоначальная стоимость	1 028 961	911 019
Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	508 918	464 385
Торговые марки	473	434
Итого накопленная амортизация	509 391	464 819
Остаточная стоимость		
Программное обеспечение	519 494	446 085
Торговые марки	76	115
Итого остаточная стоимость	519 570	446 200

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа приобрела нематериальные активы на сумму 117 942 РР (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 92 101 РР).

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

10. Займы выданные

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключила договор займа с компанией Lenta Ltd сроком до 31 мая 2015 г. Согласно договору Lenta Ltd получает займ в размере, не превышающем 1 800 000 РР. Процентная ставка по договору составляет 7 процентов годовых, проценты подлежат выплате при погашении займа.

11. Запасы

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Товары для перепродажи	8 445 828	8 985 132
Сырье и материалы	316 823	388 568
Итого запасы	8 762 651	9 373 700

Сырье и материалы представляют собой запасы, которые в основном используются для собственного производства продуктов питания.

Списание запасов до чистой стоимости реализации признается в строке себестоимость продукции в отчете о совокупном доходе и составляла за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., 948 593 РР (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 622 455 РР).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по аренде и другим услугам и по рекламе поставщиков	2 930 282	3 538 087
Скидки от поставщиков к получению	1 211 961	1 733 039
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	110 913	129 886
Прочая дебиторская задолженность	70 084	72 736
Резерв по сомнительной задолженности	(31 657)	(6 870)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 291 583	5 466 858

Дебиторская задолженность за строительство представляет собой расходы по строительству магазинов по поручению третьих лиц, авансовые платежи от которых, учитываются в составе авансов полученных в сумме 94 826 РР на 30 июня 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 106 131 РР).

Большая часть дебиторской задолженности подлежит получению в течение 25 дней. Группа признает резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 100% от всей суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, так как исторические данные показывают, что задолженность, просроченная более 365 дней, не погашается. Резерв по сомнительной задолженности создается на дебиторскую задолженность со сроком возникновения до 365 дней, на основе ожиданий по суммам, которые не будут погашены, которые определяются на основе прошлого опыта непогашенной задолженности и анализа текущего финансового положения контрагентов.

Суммы дебиторской задолженности от поставщиков и дебиторской задолженности по аренде и другим услугам, раскрытая выше, включает суммы (смотри ниже анализ по срокам возникновения), которые являются просроченными на отчетную дату, но по которым Группой не был создан резерв по сомнительной задолженности, потому что не было значительного изменения кредитного рейтинга, и суммы все еще, как ожидается, будут погашены. Группа не применяет залоги или другие меры повышения кредитного рейтинга по этим суммам.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной по состоянию на 30 июня 2013 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не обесценен- ная	Итого
Скидки от поставщиков к получению	31 212	7 846	3 683	1 164 044	1 206 785
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	425 185	51 323	66 921	2 362 078	2 905 507
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	—	—	15 742	95 171	110 913
Прочая дебиторская задолженность	50 589	1 674	89	16 026	68 378
Итого	506 986	60 843	86 435	3 637 319	4 291 583

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	0-60 дней просрочки	60-120 дней просрочки	120-365 дней просрочки	Не просро- ченная и не обесценен- ная	Итого
Скидки от поставщиков к получению	44 258	8 621	7 984	1 672 161	1 733 004
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	217 902	11 970	12 686	3 295 107	3 537 665
Дебиторская задолженность за строительство магазинов по поручению третьих лиц	-	-	345	123 108	123 453
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	72 736	72 736
Итого	262 160	20 591	20 995	5 163 112	5 466 858

13. Авансы выданные

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Авансы поставщикам товаров	440 856	406 532
Авансы за услуги	429 005	246 680
Гарантийные платежи по договорам аренды	161 920	112 029
Итого авансы выданные	1 031 781	765 241

14. Прочие налоги к возмещению

Прочие налоги к возмещению на 30 июня 2013 г. представлены НДС к получению в сумме 1 009 888 РР (31 декабря 2012 г.: 918 963 РР) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам, в сумме 225 660 РР (31 декабря 2012 г.: 202 797 РР).

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	1 559 402	35 057
Денежные средства в пути в рублях	1 572 055	3 303 108
Остатки денежных средств в кассе и банковских счетах в рублях	225 378	177 534
Остатки денежных средств в кассе и банковских счетах в долларах США	699	1 078
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 357 534	3 516 777

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

15. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную в последние три дня отчетного периода (28 – 30 июня или 29 – 31 декабря), которая была отправлена в банк, но зачислена на соответствующий банковский счет в следующем отчетном периоде.

Значительная сумма остатка денежных средств в пути в рублях по состоянию на 31 декабря 2012 г. является результатом сезонности бизнеса, а именно более высокого уровня розничных продаж в праздничные периоды, такие как Новый год, которые являются официальными нерабочими днями для банков в России.

Краткосрочные депозиты были размещены на разные периоды от одного дня до трех месяцев, в зависимости от оперативных потребностей Группы в денежных средствах, и проценты были начислены по соответствующей процентной ставке для краткосрочных депозитов.

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Дата погашения	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., %	Средне-взвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., %	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов						
Облигационный займ	2013	РР	10	–	309 041	–
ВТБ Капитал Плс	2013	РР	11.28	11.05	46 389	–
Сбербанк 0162-102612	2013	РР	9.27	9.27	–	500 000
ТрансКредитБанк 11-27	2013	РР	7.97	7.97	–	1 203 000
ТрансКредитБанк 11-28	2013	РР	7.99	7.99	–	1 630 004
РайффайзенБанк	2013	РР	7.07	–	2 503 030	–
Итого краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					2 858 460	3 333 004
Краткосрочные кредиты и займы						
Банк Санкт-Петербург	2013	РР	–	7.6	–	500 000
Итого краткосрочные кредиты и займы					–	500 000
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов					2 858 460	3 833 004

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

16. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы:

	Дата погашения	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., %	Средне-взвешенная процентная ставка за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., %	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Lenta Ltd	2016	РР	0	0	2 641	1 830
ВТБ Капитал Плс	2018	РР	11.28	11.05	24 947 698	24 978 988
Облигационный займ	2016	РР	10	—	9 954 954	—
Итого долгосрочные кредиты и займы					34 905 293	24 980 818

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключила кредитное соглашение с ВТБ Капитал Плс. Согласно договору лимит кредитования составляет 40 375 000 РР. На отчетную дату Группой было получено два транша в общей сумме 25 375 000 РР, со сроком погашения 12 апреля 2018 г. Обеспечением по займу является залог недвижимого имущества Группы, залог доли участия ООО «Лента-2» в капитале ООО «Лента», а также поручительство Lenta Ltd, компании Zoronvo Holdings Ltd и компании ООО «Лента-2».

Процентная ставка по займу соответствует Mosprime 3 м плюс маржа: максимум 4.2% в год за первый транш (19 000 000 РР), максимум 4.75% за второй транш (6 375 000 РР) и максимум 3.5% за третий транш (15 000 000 РР), невыбранный на отчетную дату.

Группа может использовать кредитный лимит по третьему траншу (15 000 000 РР) в течение 540 дней с 12 апреля 2013 г.

Заемные средства в сумме 15 724 392 РР были использованы в 2011 году на финансирование покупки 19.96% акций Lenta Ltd, приобретенные дочерней компанией Lakatomo Holdings Ltd, полное владение которой осуществляется через Lenta Luxembourg S.a.r.l. Также заемные средства были использованы на рыночную экспансию и текущую корпоративную деятельность.

В качестве требований, предъявляемых заемщику в соответствии с кредитным договором, установлены коэффициенты Долг/EBITDA и процентное покрытие, которые были соблюдены по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов представляет собой суммы, полученные по возобновляемым кредитным линиям, а также проценты, начисленные по облигационному займу.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., и года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Группа соблюдала условия кредитного договора.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

16. Кредиты и займы (продолжение)

С целью снижения риска роста процентной ставки Mosprime в декабре 2011 г. и апреле 2013 г. Группа заключила соглашения в отношении процентных свопов и кэпов с ЗАО «ВТБ банк». На конец периода у Группы были следующие финансовые инструменты процентной ставки:

Вид инструмента	Номинальная сумма 2013 г.	Номинальная сумма 2012 г.	Фиксированная процентная ставка	Фиксированная комиссия	Дата окончания срока
Процентный своп	6 250 000	6 250 000	7.33%	n/a	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 000 000	3 000 000	8.00%	n/a	31 марта 2015 г.
Процентный своп	3 250 000	3 250 000	8.15%	n/a	31 марта 2015 г.
Процентный своп	12 500 000	—	7.64%	n/a	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	5 000 000	5 000 000	12.00%	0.79%	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	5 000 000	5 000 000	12.00%	0.78%	31 декабря 2014 г.
Процентный кэп	10 000 000	—	12.00%	0.54%	12 апреля 2018 г.

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

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные обязательства	326 138	130 089
Краткосрочные обязательства	141 558	141 558
	467 696	271 647

Финансовые расходы по свопам и кэпам:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Финансовые расходы по свопам и кэпам	64 865	84 135
Итого финансовые расходы по финансовым инструментам	64 865	84 135

Свопы и кэпы отражаются по справедливой стоимости, доходы и расходы учитываются сразу в составе прибыли или убытка. Группа воспользовалась услугами ВТБ Капитал Плс для определения справедливой стоимости и использовала эту оценку в рассмотрении своей оценки справедливой стоимости свопов и кэпов.

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Свопы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательство)	296 109	134 645
Кэпы по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательство)	171 587	137 002
Чистый долг	467 696	271 647

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

16. Кредиты и займы (продолжение)

В октябре 2012 года Группой было подписано Решение единственного участника о выпуске облигаций ООО «Лента». 7 февраля 2013 г. Федеральной Службой по Финансовым Рынкам России был зарегистрирован выпуск облигаций. В марте 2013 года публичный выпуск документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя был размещен тремя траншами 3 000 000, 3 000 000, 4 000 000 РР, номинальной стоимостью 1 РР каждый, ставка по купону составляет 10%, срок погашения 2 548 дней, существует опцион на право досрочного погашения через 1 092 дня.

В апреле 2013 года Группа заключила договор займа с ОАО «Банк «Санкт-Петербург» с лимитом задолженности в размере 2 000 000 РР, срок действия контракта до 15 апреля 2016 г., процентная ставка уточняется в каждом отдельном случае и не может быть меньше чем 2/5 (две пятых) ставки рефинансирования, установленной Центральным Банком Российской Федерации на дату подписания сторонами соответствующей кредитной операции.

В апреле 2013 года Группа подписала соглашение о возобновляемой кредитной линии в размере 3 000 000 РР с РайффайзенБанк сроком действия до октября 2014 года. Процентная ставка уточняется при получении кредита и не может быть выше чем Mosprime 6 м на дату предоставления плюс 5 %.

Остаток по займам Группы на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. выражен в российских рублях.

На 30 июня 2013 г. у Группы были неиспользованные кредитные лимиты на сумму 31 652 000 РР (31 декабря 2012 г.: 11 817 000 РР).

17. Налог на прибыль

Российские дочерние компании Группы уплачивают налог на прибыль по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли с 2012 по 2013 календарные годы. Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются по ставке 20%.

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Расход по текущему налогу на прибыль	11 653	461 354
Расход по отложенному налогу на прибыль	831 849	191 349
Налоговая льгота по налогу на прибыль	(99 500)	—
Расход по налогу на прибыль	<u>744 002</u>	<u>652 703</u>

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Налог на прибыль (продолжение)

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Прибыль до налога	3 412 549	3 111 654
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(682 510)	(622 331)
Плюс налоговый эффект непринимаемых расходов	(164 747)	(91 170)
- расходы по недостаткам и списаниям запасов	(101 294)	(64 969)
- свопы, кэпы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(39 210)	-
- прочие	(24 243)	-
Плюс налоговый эффект непринимаемых доходов:	3 755	(26 201)
- свопы, кэпы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	60 798
- доходы по основным средствам	3 755	48 698
- прочие	-	12 100
Налоговая льгота по налогу на прибыль	99 500	-
Расход по налогу на прибыль	744 002	652 703

Разницы между учетом по МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами. Налоговый эффект изменения этих временных разниц, отраженный с учетом ставки 20% раскрыт ниже.

	31 декабря 2012 г.	Разницы в признании и погашении, учтенные в прибыли или убытке	30 июня 2013 г. (неаудированные)
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц			
Основные средства	(1 006 404)	(397 344)	(1 403 748)
Права аренды	(198 772)	(37 257)	(236 029)
Резерв по неиспользованным отпускам	212 005	(91 941)	120 064
Бонусы от поставщиков	(182 088)	(88 762)	(270 850)
Проценты по займам	(79 202)	(29 972)	(109 174)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	3 888	(3 668)	220
Запасы	408 284	(108 017)	300 267
Резерв по сомнительной задолженности	15 411	(8 078)	7 333
Финансовый лизинг	14 897	(2 279)	12 618
Резерв по консультационным расходам	19 774	(19 774)	-
Таможенные пошлины, подлежащие оплате	30 677	-	30 677
Прочее	56 207	(44 757)	11 450
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(705 323)	(831 849)	(1 537 172)

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

17. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2012 г.	Разницы в признании и погашении учтенные в прибыли или убытке	30 июня 2012 г. (неаудированные)
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц			
Основные средства	(307 657)	(108 959)	(416 616)
Права аренды	(125 414)	(59 477)	(184 891)
Резерв по неиспользованным отпускам	86 894	80 229	167 123
Бонусы от поставщиков	(92 514)	5 465	(87 049)
Проценты по займам	(98 020)	8 887	(89 133)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	7 339	(6 748)	591
Запасы	307 923	(28 923)	279 000
Резерв по сомнительной задолженности	3 881	(6 627)	(2 746)
Финансовый лизинг	18 925	(1 942)	16 983
Резерв по консультационным расходам	4 662	(4 662)	—
Прочее	79 340	(68 592)	10 748
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(114 641)	(191 349)	(305 990)

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	15 525 570	21 639 226
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	1 666 667	2 474 851
Кредиторская задолженность за основные средства	895 606	922 533
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	18 087 843	25 036 610

19. Обязательства по прочим налогам

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Социальные взносы	206 959	179 885
Налог на имущество	134 381	122 285
Налог на доходы физических лиц	64 087	68 409
Прочие налоги	181 245	176 929
Итого обязательства по прочим налогам	586 672	547 508

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

20. Себестоимость продаж

Себестоимость за период, закончившийся 30 июня 2013 г. и 30 июня 2012 г., состоит из следующих статей:

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Себестоимость реализованной продукции	41 538 252	33 870 501
Себестоимость продукции собственного производства	5 514 094	4 163 729
Логистические расходы	959 075	941 632
Убытки от недостач	948 593	622 455
Итого себестоимость	48 960 014	39 598 317

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

Себестоимость за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., включает расходы на оплату труда в размере 974 357 РР (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 683 530 РР).

21. Расходы на продажу и административные расходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Расходы на оплату труда	3 821 240	2 881 934
Амортизация (Примечание 6)	1 076 761	740 808
Профессиональные услуги	569 996	265 256
Реклама	554 565	350 944
Коммунальные платежи	375 843	271 270
Расходы по уборке	324 347	179 744
Ремонт и обслуживание	316 409	192 232
Налоги, кроме налога на прибыль	266 999	194 747
Расходы на охрану	223 683	169 586
Аренда помещений	150 930	28 007
Аренда земли и оборудования	122 252	79 679
Расходы на подготовку к открытию	83 937	74 625
Прочие	237 598	138 773
Итого расходы на продажу и административные расходы	8 124 560	5 567 605

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в сумме 727 803 РР (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.: 519 068 РР).

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

22. Прочие операционные доходы

	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2013 г. (неаудированные)	6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2012 г. (неаудированные)
Штрафы от поставщиков	223 245	239 108
Доходы от аренды	167 296	139 088
Доходы от рекламы	157 911	107 583
Доходы от выбытия основных средств	915	5
Прочие	44 633	37 872
Итого прочие операционные доходы	594 000	523 656

23. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2013 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов в общей сумме 7 678 221 РР (31 декабря 2012 г.: 6 373 203 РР).

Обязательства по операционной аренде

Группа является арендатором, будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права расторжения, были следующие:

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
В течение 1 года	666 703	456 134
Свыше 1 года, но не более 5 лет	2 224 668	1 411 931
Более чем 5 лет	9 113 358	6 455 736
Итого обязательства по операционной аренде	12 004 729	8 323 801

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

24. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	30 июня 2013 г. (неаудированные)	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	3 357 534	3 516 777
Займы выданные	1 157 037	1 052 894
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 291 583	5 466 858
Финансовые обязательства		
По справедливой стоимости через прибыль или убыток	467 696	271 647
По амортизируемой стоимости		
Долгосрочные займы по плавающей ставке	24 947 698	24 978 988
Долгосрочные займы по фиксированной ставке	9 957 595	1 830
Краткосрочные займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных займов по фиксированной ставке	2 858 460	3 833 004
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 255 100	23 395 717
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	56 819	65 420
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	55 075 672	52 274 959

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых обязательств, кроме производных финансовых обязательств, оценивается путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной процентной ставке, доступной для Группы для подобных финансовых инструментов. Справедливая стоимость производных финансовых обязательств оценивается, используя различные техники оценки, такие как модели оценки опционов.

Менеджмент считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизационной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Иерархия источников справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, для которых все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

24. Финансовые инструменты (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2013 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

	30 июня 2013 г. (неаудиро- ванные)	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Процентные свопы – не хеджируемые	296 109	-	296 109	-
Процентные кэпы – не хеджируемые	171 587	-	171 587	-

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Процентные свопы – не хеджируемые	134 645	-	134 645	-
Процентные кэпы – не хеджируемые	137 002	-	137 002	-

За отчетные периоды, завершившиеся 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

25. Условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

Группа реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на потребительскую активность. Будущие экономические условия и другие факторы, включая ожидания потребителей, уровень занятости, процентные ставки, уровень долга потребителей и доступность потребительских кредитов, могут снизить потребительскую активность или изменить потребительские предпочтения. Общее замедление темпов роста российской экономики или мировой экономики или неопределенность экономических прогнозов могут отрицательно повлиять на потребительские предпочтения и операционные результаты Группы.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

25. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной системы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию снижения рыночной активности и замедлению темпа роста экономики в мире. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

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 47 951 РР на 30 июня 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 76 963 РР). Менеджмент 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 этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство. Правительство Российской Федерации продолжает реформирование хозяйственной и коммерческой инфраструктуры при переходе к рыночной экономике.

В результате законодательные акты и правила, оказывающие влияние на коммерческую деятельность, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются плохой подготовкой, различными интерпретациями и спорным применением органами власти. В особенности, что касается налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны нескольких налоговых органов, которые обладают полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 886 619 РР (31 декабря 2012 г.: 639 839 РР). Резервы по налоговым расходам не создавались по состоянию на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

ООО «Лента» и дочерние компании

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей (РР))

25. Условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Кредитное соглашение

Согласно кредитному соглашению с ВТБ Капитал Плс, при получении третьего транша Группа должна выплатить комиссионное вознаграждение в сумме 112 500 РР. В случае, если Группа примет решение не выбирать третий транш, существует договоренность выплатить компенсацию банку в размере 112 500 РР. Кредитный лимит может быть использован в течение 540 дней после 12 апреля 2013 г.

Аренда земли

Некоторые соглашения на аренду участков земли содержат условие о сроке действия аренды в течение трех лет. Срок действия некоторых из этих трехлетних договоров аренды истек до даты этой финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе этих магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Вопросы защиты окружающей среды

Влияние законодательства по защите окружающей среды в Российской Федерации претерпевает изменения, и позиция правительства в отношении этого влияния постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства согласно законодательству относительно защиты окружающей среды. Как только обязательства возникают, 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 существующих условиях, при существующем законодательстве, руководство полагает, что не существует значительных обязательств по нанесению вреда окружающей среде.

26. События после отчетной даты

29 июля 2013 г. ЗАО «ФБ ММВБ» (фондовая биржа) зарегистрировала проспект и решение о выпуске документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на общую сумму 33 000 000 РР в количестве 33 млн. штук, номинальной стоимостью 1 РР со сроком погашения 3 640 дней с даты начала размещения.