

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за 2015 год

Март 2015 г.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций

Содержание	Стр.
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа компаний Лента и ее деятельность.....	10
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики.....	10
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	29
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	32
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	35
6. Операционные сегменты.....	41
7. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами....	42
8. Основные средства	44
9. Авансы по строительству	45
10. Права аренды	45
11. Нематериальные активы, кроме прав аренды	46
12. Запасы	47
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
14. Авансы выданные	49
15. Налоги к возмещению	49
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	49
17. Чистые активы, приходящиеся на участника	49
18. Компоненты прочего совокупного дохода.....	51
19. Кредиты и займы.....	51
20. Налог на прибыль	53
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
22. Прочие налоги к уплате.....	55
23. Себестоимость	55
24. Расходы на продажу и административные расходы.....	56
25. Прочие операционные доходы и расходы	57
26. Выплаты, основанные на акциях	57
27. Договорные обязательства.....	59
28. Финансовые инструменты.....	59
29. Операции и инструменты хеджирования.....	62
30. Управление финансовыми рисками	64
31. Условные обязательства	69
32. События после отчетной даты	71

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2015 год, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ Выбор и применение соответствующей учетной политики
- ▶ Предоставление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации
- ▶ Предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности
- ▶ Оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством 15 марта 2016 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)



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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Лента»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «Лента» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

15 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	104 016 458	81 218 207
Авансы по строительству	9	6 528 355	4 780 350
Права аренды	10	3 044 862	3 259 323
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	11	1 092 329	870 531
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	355 414	765 257
Итого внеоборотные активы		115 037 418	90 893 668
Оборотные активы			
Запасы	12	22 781 732	19 629 381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	13 646 894	11 371 248
Авансы выданные	14	2 264 897	2 750 711
Налоги к возмещению	15	1 257 764	2 416 605
Авансы по налогу на прибыль		288 119	30 858
Предоплаченные расходы		204 855	128 718
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков		439 050	1 969 920
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	22 344 863	12 000 893
Итого оборотные активы		63 228 174	50 298 334
Итого активы		178 265 592	141 192 002
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	68 735 471	58 519 948
Отложенные налоговые обязательства	20	5 229 804	3 750 189
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	24 564	28 357
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		–	35 465
Итого долгосрочные обязательства		73 989 839	62 333 959
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	48 806 369	48 362 996
Авансы полученные		219 705	213 951
Обязательства по прочим налогам	22	927 084	898 178
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	29	99 564	–
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		18 577	–
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	11 497 777	12 695 422
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		61 569 076	62 170 547
Чистые активы, приходящиеся на участника	17	42 706 677	16 687 496
Итого обязательства		178 265 592	141 192 002

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г. пересчитано*
Выручка		252 763 075	193 988 240
Себестоимость	23	(196 457 910)	(150 251 966)
Валовая прибыль		56 305 165	43 736 274
Расходы на продажу и административные расходы	24	(35 939 958)	(27 508 503)
Прочие операционные доходы	25	2 584 310	1 845 706
Прочие операционные расходы	25	(512 515)	(356 780)
Операционная прибыль		22 437 002	17 716 697
Расходы по процентам		(10 207 732)	(6 910 510)
Доходы по процентам		764 253	99 821
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	29	6 308	(19 488)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(1 018 324)	141 891
Прибыль до налогообложения		11 981 507	11 028 411
Расходы по налогу на прибыль	20	(2 579 591)	(1 847 450)
Прибыль за период		9 401 916	9 180 961
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	17	(2 326 519)	3 286 020
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	20	465 304	(657 204)
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налогов		(1 861 215)	2 628 816
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		7 540 701	11 809 777

* Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 981 507	11 028 411
Корректировки:			
Убыток от выбытия основных средств		53 596	93 704
Убыток от выбытия нематериальных активов		6 486	840
Убыток от выбытия прав аренды		59 235	-
Расходы по процентам к уплате		10 207 732	6 910 510
Доходы по процентам к получению		(764 253)	(99 821)
(Восстановление расходов) / расходы от списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации		(38 710)	255 357
Изменения резерва по сомнительной задолженности		194 665	15 074
Амортизация основных средств, прав аренды и нематериальных активов	8,10, 11,24	5 686 043	3 658 669
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	17	305 187	32 829
Расходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		772 343	-
Неэффетивная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	29	(6 308)	19 488
		28 457 523	21 915 061
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(2 120 455)	(2 896 891)
Уменьшение/(увеличение) авансов уплаченных	14	486 212	(1 347 903)
(Увеличение)/уменьшение предоплаченных расходов		(45 408)	19 476
Увеличение запасов	12	(3 113 641)	(6 890 550)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	21	1 225 338	13 137 927
Увеличение авансов полученных		5 754	89 150
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	15, 22	1 187 747	(519 117)
Денежный поток от операционной деятельности		26 083 070	23 507 153
Налог на прибыль уплаченный		(891 933)	(951 100)
Проценты полученные		652 401	86 566
Проценты уплаченные		(9 918 485)	(6 670 052)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		15 925 053	15 972 567
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(30 434 839)	(33 594 056)
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(486 224)	(419 367)
Приобретение прав аренды		(567 521)	(1 101 724)
Поступления от продажи основных средств		109 264	4 412
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(31 379 320)	(35 110 735)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных		93 266 082	80 336 800
Погашения кредитов полученных		(85 565 000)	(55 330 000)
Погашения обязательств по финансовой аренде		(16 888)	(14 964)
Увеличение добавочного капитала	17	14 268 868	-
Операции с участником	17	3 904 425	(8 094)
Предоплаченные комиссии по банковским кредитам		(59 250)	(36 664)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		25 798 237	24 947 078
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		10 343 970	5 808 910
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	16	12 000 893	6 191 983
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	16	22 344 863	12 000 893

Прилагаемые примечания на стр. 10-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2015 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	32 829	12 285 733	16 687 496
Прибыль за период	-	-	-	-	9 401 916	9 401 916
Прочий совокупный доход/(расход) (18)	-	-	(1 861 215)	-	-	(1 861 215)
Итого совокупный доход	-	-	(1 861 215)	-	9 401 916	7 540 701
Выплаты, основанные на акциях (17,26)	-	-	-	305 187	-	305 187
Увеличение уставного капитала (17)	-	14 268 868	-	-	-	14 268 868
Операции с участником (17)	-	-	-	-	3 904 425	3 904 425
Баланс на 31 декабря 2015 г.	1 271 715	14 780 230	724 642	338 016	25 592 074	42 706 677
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2014 г.	1 271 715	511 362	(42 959)	-	3 112 866	4 852 984
Прибыль за период	-	-	-	-	9 180 961	9 180 961
Прочий совокупный доход (18)	-	-	2 628 816	-	-	2 628 816
Итого совокупный доход	-	-	2 628 816	-	9 180 961	11 809 777
Выплаты, основанные на акциях (17,26)	-	-	-	32 829	-	32 829
Операции с участником (17)	-	-	-	-	(8 094)	(8 094)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	1 271 715	511 362	2 585 857	32 829	12 285 733	16 687 496

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

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

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

2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики

Положение о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч (тыс. руб.), кроме случаев, где указано иное.

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности, кроме случаев, где указано иное.

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. Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику дочерних компаний Группы были внесены необходимые изменения для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. чистые оборотные активы Группы составляли 1 659 098 тыс. руб. (чистые оборотные обязательства на 31 декабря 2014 г.: 11 872 213 тыс. руб.).

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2015 г., составляют 53 668 206 тыс. руб. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний), по состоянию на 31 декабря 2015 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций)
- ▶ Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- ▶ Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции

Дочерние предприятия консолидируются, начиная с той даты, с которой контроль переходит к Компании (дата приобретения), и исключаются из консолидации, начиная с даты утраты контроля.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций
- ▶ Права, обусловленные другими соглашениями
- ▶ Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе и другим лицам

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольной доли участия.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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 неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.

2.3 Существенные положения учетной политики

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.

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, производится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроженных в основные договоры производных инструментов.

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39, либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение 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. Последующее погашение условного вознаграждения также 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 идентифицируемых и условных обязательств.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой, 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.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла
- ▶ Он предназначен в основном для целей торговли
- ▶ Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла
- ▶ Оно удерживается в основном для целей торговли
- ▶ Подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ У компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, в частности производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 28.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ Либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ Либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Функциональная валюта и валюта представления

Валютой презентации и функциональной валютой всех компаний Группы является Российский рубль. 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 прибыли и убытках.

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, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются аналогично доходам или расходам, признаваемым в результате изменения справедливой стоимости соответствующей статьи.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения 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.

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения 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

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 и не амортизируется.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая 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 финансовой аренды, признаются в качестве активов на дату начала срока аренды по справедливой стоимости на дату начала аренды или, если данная сумма будет меньше, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующее обязательство перед арендодателем включается в отчет о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Арендные платежи разделяются на затраты на финансирование и уменьшение обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента по непогашенной сумме обязательства. Затраты на финансирование отражаются напрямую в прибыли и убытках, кроме тех случаев, когда они непосредственно относятся к квалифицируемым активам, в последнем случае они капитализируются в соответствии с политикой Группы по учету расходов по займам.

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

Отдельно приобретенные нематериальные активы 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 в случае нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае нематериальных активов с неопределенным сроком использования - по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования (который составляет от 3 до 7 лет) амортизируются с использованием линейного метода 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 повторно анализируются 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 проверяются на предмет обесценения ежегодно на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Суждение о том, что срок полезного использования нематериального актива является неопределенным, проверяется 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 чистыми поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем 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 возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится данный актив. При наличии соответствующего и последовательного обоснования, корпоративные активы могут быть также отнесены к отдельным подразделениям, генерирующим денежные потоки, или, в ином случае, они относятся к наименьшей группе подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых разумное и последовательное обоснование для отнесения может быть определено.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 не будет скорректирована оценка будущих денежных потоков.

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 руководством соответствующих законодательных актов 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 определении превышения доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения.

Текущий налог на прибыль – это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению от налоговых органов в отношении прибыли или убытков, подлежащих налогообложению в текущем периоде или предыдущих периодах.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль учитывается, используя балансовый метод для перенесенных на будущие периоды 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 на отчетную дату, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором временные разницы будут восстановлены, или перенесенные на будущие периоды 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 на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены данные временные разницы или перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки.

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 ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, 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 Группа может 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 на будущие периоды 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 на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев:

- ▶ Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент её совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, 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 имеется значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой получение 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.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения 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. Стоимость приобретения 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 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, который обязательно требует продолжительного периода 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 тех пределах, в которых 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Единственным источником 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 за наличный расчет и 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.

Выручка, полученная 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 Процентный доход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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 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.

Выплаты, основанные на акциях

Определенные работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях, таким образом работники оказывают услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки.

Такие затраты признаются одновременно с соответствующим увеличением резервов, связанных с долевыми инструментами, в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия периода оказания услуг, в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты наделения правами пропорционально истекшему периоду наделения правами на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода, и признается в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 26).

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, за исключением тех видов операций с расчетами долевыми инструментами, где переход права зависит от рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами. По таким видам вознаграждения права считаются перешедшими, даже если не выполнены рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, при условии достижения всех прочих оговоренных условий достижения результатов деятельности и/или выслуги определенного периода оказания услуг.

Расходы на подготовку к открытию магазинов

Операционные расходы, которые были понесены в процессе открытия новых магазинов, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем 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.

Отчетность по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и относится, прежде всего, к розничным продажам потребительских товаров.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли до вычета расходов по процентам, налогов и амортизации (ЕБИТДА). Показатель ЕБИТДА не регулируется МСФО. Прочая информация оценивается в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности.

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 установленные категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, 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.

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 применимо, более короткого периода времени к сумме чистой балансовой стоимости финансового актива/обязательства на момент их первоначального признания.

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 процентной ставки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства 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.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы анализируются 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 путем уменьшения резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва учитываются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих 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 прибыли или убытках 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 транзитному 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 транзитное 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 участие Группы в данном активе.

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 сумме из первоначальной балансовой стоимости и максимальной суммы возмещения, которую Группа может быть обязана вернуть.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке, и их последующая оценка производится по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, или реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна. Доходы или расходы, возникающие в результате изменений справедливой стоимости производных инструментов, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением эффективной части хеджирования денежных потоков, признаваемой в составе прочего совокупного дохода и впоследствии переклассифицируемой в состав прибыли или убытка, когда объект хеджирования влияет на прибыль или убыток.

В начале хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет операцию хеджирования, к которой Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования. Документация включает определение инструмента хеджирования, объекта или операции хеджирования, характера хеджируемого риска и метод оценки эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации риска изменения справедливой стоимости объекта хеджирования или денежных потоков, относящихся к хеджируемому риску. Такое хеджирование, как ожидается, будет высокоэффективным для компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков и подвергается анализу на постоянной основе для определения степени фактической эффективности в течение отчетных периодов, для которых оно было определено.

Свопы и кэпы, используемые Группой, операции с которыми отвечают строгим критериям для применения учета хеджирования, признаются как инструменты хеджирования денежных потоков.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эффективная часть доходов и расходов по инструменту хеджирования признается в прочем совокупном доходе в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть признается непосредственно в составе прибыли или убытка, как прочие операционные расходы.

Формальное определение операции хеджирования имеет перспективный эффект с даты, когда все критерии выполняются. В частности, учет хеджирования может быть применен только начиная с даты, когда вся необходимая документация оформлена. Следовательно, операции хеджирования не могут быть определены ретроспективно.

Суммы, признанные как прочий совокупный доход, переклассифицируются в состав прибыли или убытка в тот момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на прибыль или убыток, например, когда признается хеджируемый финансовый доход или расход или осуществляется прогнозируемая продажа.

Если объектом хеджирования является первоначальная стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные как прочий совокупный доход, переносятся в первоначальную балансовую стоимость данного нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Если срок действия инструмента хеджирования истекает, инструмент продается, его действие прекращается или осуществляется его исполнение без замены или продления (в рамках стратегии хеджирования), или же в случае аннулирования Группой соответствующей операции хеджирования, либо в случае, когда хеджирование больше не удовлетворяет условиям учета хеджирования, накопленные доходы или расходы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются представленными в качестве отдельного компонента в составе капитала до тех пор, пока не произойдет прогнозируемая операция или договорное обязательство не будет исполнено.

Выделение краткосрочной и долгосрочной части

Если Группа имеет намерение использовать производный финансовый инструмент как инструмент экономического хеджирования в течение периода более 12 месяцев после отчетной даты, производный финансовый инструмент классифицируется как долгосрочный (или выделяется долгосрочная и краткосрочная часть) в соответствии с классификацией соответствующего объекта хеджирования.

Реклассификация расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Группа пересмотрела подход к представлению расходов на оплату труда временных сотрудников, занятых в собственном производстве хлебобулочных изделий, мясной продукции и кулинарии. Такие расходы ранее учитывались в расходах на продажу и административных расходах в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Начиная с 1 января 2015 г. Группа приняла решение включать расходы на оплату труда временных сотрудников, занятых в собственном производстве в строку себестоимость в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Руководство полагает, что вследствие данных изменений финансовая отчетность предоставляет более уместную и достоверную информацию о влиянии деятельности Группы на ее финансовые результаты.

Группа ретроспективно применила изменения в учетной политике. Сравнительные данные, раскрытые в отчетности, были скорректированы за наиболее ранний период, представленный в отчетности.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

12 месяцев, закончившиеся 31 декабря 2014 г.	Сумма, ранее представленная в отчетности	Корректировки	Сумма после изменений в учетной политике
Себестоимость	(150 131 083)	(120 883)	(150 251 966)
Расходы на продажу и административные расходы	(27 629 386)	120 883	(27 508 503)
Валовая прибыль	43 857 157	(120 883)	43 736 274

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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 соответствующие 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Суждения, которые имеют наиболее значительный эффект на суммы, признанные в данной 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:

Учетные суждения

Обязательства по договорам операционной аренды – Группа как арендодатель

Группа заключила договоры аренды земли и помещений. На основании сроков и условий соглашений, таких как срок аренды, который не составляет большую часть срока полезного использования коммерческого имущества, Группой было определено, 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 являются стороной договора аренды или собственниками земельных участков или магазинов, в которых Компания заинтересована. Если на дату приобретения Группой, компания не представляла собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, подлежащих управлению с целью извлечения дохода в форме дивидендов, экономии на затратах или других экономических выгод в пользу инвестора, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды, земельного участка или магазина) в консолидированной финансовой отчетности. Задача профессионального суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Допущение о перезаключении договоров аренды

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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, которые списываются на основании срока хранения запасов и установленных норм для списания. Нормы списания запасов определяются руководством на основании данных о предыдущих продажах таких материалов.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различиям в интерпретации. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компаний Группы, 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 операциям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке 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, однако 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 оценки, 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 (см. Примечание 28 для более подробного описания).

Обесценение нефинансовых активов

Группа анализирует балансовую стоимость активов, чтобы определить наличие признаков обесценения нефинансового актива. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся 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.

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. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из компаний Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IAS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияние на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности сегментов»
- ▶ Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения

Данные поправки не влияют на учетную политику Группы, так как Группа соответствующим образом раскрывает информацию о суждениях при применении критериев агрегирования.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Группой в течение текущего периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- ▶ К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия
- ▶ Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве

Группа не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Группе и ее дочерним организациям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также и к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Группа не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива ли объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Группа руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IAS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IAS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группе не ожидается значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении новых требований МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценки.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия. Группа должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающиеся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, однако дата вступления в силу указанных поправок пока не определена. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 г.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

i. Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ii. Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Требования к существенности МСФО (IAS) 1
- ▶ Отдельные статьи в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы
- ▶ У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности
- ▶ Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 г. и устанавливает принципы, которые должны применяться всеми сторонами договора: как клиентом (арендатором), так и поставщиком (арендодателем), при предоставлении соответствующей информации по аренде, с целью достоверного представления этих операций. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор должен признавать активы и обязательства, возникающие вследствие договора аренды. Новый стандарт применяется ко всем договорам аренды и субаренды за исключением аренды некоторых видов нематериальных активов и некоторых других отдельных активов и заменяет все текущие требования для признания аренды и раскрытия согласно МСФО.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г. Ранее применение разрешено для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 15 с даты первого применения МСФО (IFRS) 16 или с более ранней даты.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют учет для отложенных налоговых активов для нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Разъяснения касаются учета отложенных налоговых активов в следующих случаях:

- ▶ Наличие вычитаемых временных разниц, относящихся к нереализованным разницам по долговым инструментам, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы и оцениваются по справедливой стоимости
- ▶ Не разрешается учитывать нереализованные убытки для целей уменьшения налога на прибыль
- ▶ Организация имеет возможность и намерение удерживать долговой инструмент до восстановления нереализованных убытков; и
- ▶ Отсутствие в достаточной сумме налогооблагаемых временных разниц и других возможных налогооблагаемых доходов для использования этих вычитаемых временных разниц

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были выпущены 29 января 2016 г. с целью улучшить раскрытие информации о финансовой деятельности организации. Согласно этим поправкам организация должна предоставлять информацию об изменениях в финансовых обязательствах, что поможет инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения денежных потоков и неденежные изменения (такие как доходы и расходы от курсовых разниц).

Поправки к МСФО (IAS) 7 обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. В результате применения данных поправок в отчетности Группы появятся дополнительные раскрытия.

6. Операционные сегменты

Основная хозяйственная деятельность Группы - развитие и управление продуктовыми розничными магазинами, расположенными в Российской Федерации. На риски и вознаграждения влияют, прежде всего, экономическое развитие в России и, в частности, развитие российской продуктовой розничной отрасли. У Группы нет значительных активов за пределами Российской Федерации (за исключением вложений в зарубежные 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 структуры Группы (коммерческая, операционная, логистическая, финансовая функции, управление персоналом и информационные технологии централизованы)

Операции Группы регулярно просматриваются руководством, ответственным за принятие операционных решений, в лице Генерального Директора, чтобы произвести анализ деятельности и распределение ресурсов внутри Группы. Генеральный директор оценивает деятельность операционных сегментов на основе динамики выручки и прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

6. Операционные сегменты (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 2014 г. следующая:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Выручка	252 763 075	193 988 240
ЕБИТДА	<u>28 123 045</u>	<u>21 375 366</u>

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за год:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
ЕБИТДА	28 123 045	21 375 366
Расходы по процентам	(10 207 732)	(6 910 510)
Доходы по процентам	764 253	99 821
Расходы по налогу на прибыль (см. Примечание 20)	(2 579 591)	(1 847 450)
Амортизация (см. Примечание 8,10,11,24)	(5 686 043)	(3 658 669)
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков (см. Примечание 29)	6 308	(19 488)
(Убытки)/доходы от курсовой разницы	<u>(1 018 324)</u>	<u>141 891</u>
Прибыль за год	<u>9 401 916</u>	<u>9 180 961</u>

7. 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 Limited (99%), и Lenta Ltd. (1%). Zoronvo Holdings Limited является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие суммы непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Начисленные обязательства	7 977	5 398
Краткосрочные займы полученные	724 500	–
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	<u>3 586 374</u>	<u>–</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

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

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	836	530
Поступления от займов полученных	724 500	–
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Поступления от кредитов и займов полученных	2 823 642	–
Расходы по процентам	162 987	–
VTB Capital Plc. * (сторона, оказывающая значительное влияние на Группу)		
Кредиты полученные	–	5 000 000
Погашение кредитов полученных	–	3 150 000
Расходы по процентам	–	618 719
Расходы по финансовой аренде	–	1 225
Процентный доход по депозитам	–	(3 511)

* Руководство Группы пришло к выводу, что начиная с марта 2014 года VTB Capital Plc. не является связанной стороной вследствие потери существенного влияния на операционную деятельность Группы в связи с уменьшением доли владения в материнской компании Lenta Ltd. в результате продажи части акций в ходе IPO.

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

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	561 242	327 767
Выплаты основанные на акциях	279 708	4 445
Итого вознаграждения	<u>840 950</u>	<u>332 212</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 г.	9 971 338	5 488 814	54 610 275	21 331 730	4 542 748	95 944 905
Поступление	-	-	87 269	611	27 642 190	27 730 070
Перемещение из незавершенного строительства	2 035 686	1 650 598	16 510 017	8 370 416	(28 566 717)	-
Перемещение из прав аренды	655 359	-	-	-	-	655 359
Выбытие	(79 609)	(22 834)	(2 156)	(268 746)	(53 462)	(426 807)
На 31 декабря 2015 г.	<u>12 582 774</u>	<u>7 116 578</u>	<u>71 205 405</u>	<u>29 434 011</u>	<u>3 564 759</u>	<u>123 903 527</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	-	848 274	6 621 417	7 257 007	-	14 726 698
Амортизация за год	-	193 659	2 028 335	3 138 721	-	5 360 715
Выбытие	-	-	(1 821)	(198 523)	-	(200 344)
На 31 декабря 2015 г.	-	<u>1 041 933</u>	<u>8 647 931</u>	<u>10 197 205</u>	-	<u>19 887 069</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2015 г.	<u>9 971 338</u>	<u>4 640 540</u>	<u>47 988 858</u>	<u>14 074 723</u>	<u>4 542 748</u>	<u>81 218 207</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>12 582 774</u>	<u>6 074 645</u>	<u>62 557 474</u>	<u>19 236 806</u>	<u>3 564 759</u>	<u>104 016 458</u>

Первоначальная стоимость	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2014 г.	4 959 072	3 802 799	36 612 066	13 836 780	3 747 966	62 958 683
Поступление	674 215	148 758	2 299 843	38 668	29 662 056	32 823 540
Перемещение из незавершенного строительства	3 804 904	1 537 257	15 718 418	7 758 373	(28 818 952)	-
Перемещение из прав аренды	534 591	-	-	-	-	534 591
Выбытие	(1 444)	-	(20 052)	(302 091)	(48 322)	(371 909)
На 31 декабря 2014 г.	<u>9 971 338</u>	<u>5 488 814</u>	<u>54 610 275</u>	<u>21 331 730</u>	<u>4 542 748</u>	<u>95 944 905</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2014 г.	-	715 616	5 300 628	5 555 663	-	11 571 907
Амортизация за год	-	132 658	1 329 571	1 958 317	-	3 420 546
Выбытие	-	-	(8 782)	(256 973)	-	(265 755)
На 31 декабря 2014 г.	-	<u>848 274</u>	<u>6 621 417</u>	<u>7 257 007</u>	-	<u>14 726 698</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2014 г.	<u>4 959 072</u>	<u>3 087 183</u>	<u>31 311 438</u>	<u>8 281 117</u>	<u>3 747 966</u>	<u>51 386 776</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>9 971 338</u>	<u>4 640 540</u>	<u>47 988 858</u>	<u>14 074 723</u>	<u>4 542 748</u>	<u>81 218 207</u>

Земля и здания, общей балансовой стоимостью 3 956 848 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 26 015 987 тыс. руб.), находятся в залоге по кредитным договорам (см. Примечание 19).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и года, закончившегося 31 декабря 2014 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 его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

8. Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, на 31 декабря 2015 г. составляет 37 532 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 50 091 тыс. руб.). Активы, полученные на условиях финансовой аренды, являются обеспечением по соответствующим договорам финансовой аренды. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., не было поступлений основных средств по договору финансовой аренды.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и года, закончившегося 31 декабря 2014 г., представлена в строке «Амортизация» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Амортизация основных средств (Примечание 8)	5 360 715	3 420 546
Амортизация нематериальных активов (Примечание 11)	257 940	171 154
Амортизация прав аренды (Примечание 10)	67 388	66 969
Итого амортизация	<u>5 686 043</u>	<u>3 658 669</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в примечании 27.

9. Авансы по строительству

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

10. Права аренды

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2015 г. включали в себя следующее:

	<u>Права аренды</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 472 228
Поступление	567 521
Выбытие	(63 559)
Перемещение в основные средства	(724 775)
На 31 декабря 2015 г.	<u>3 251 415</u>
	<u>Права аренды</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2015 г.	212 905
Амортизация за период	67 388
Выбытие	(4 324)
Перемещение в основные средства	(69 416)
На 31 декабря 2015 г.	<u>206 553</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2015 г.	3 259 323
На 31 декабря 2015 г.	<u>3 044 862</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

10. Права аренды (продолжение)

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	<u>Права аренды</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 942 585
Поступление	1 101 724
Перемещение в основные средства	(572 081)
На 31 декабря 2014 г.	3 472 228
	<u>Права аренды</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2014 г.	183 426
Амортизация за период	66 969
Перемещение в основные средства	(37 490)
На 31 декабря 2014 г.	212 905
Балансовая стоимость	
На 1 января 2014 г.	2 759 159
На 31 декабря 2014 г.	3 259 323

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2015 г. включали в себя следующее:

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Торговые марки</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 г.	1 603 385	549	1 603 934
Поступление	486 224	–	486 224
Выбытие	(10 922)	–	(10 922)
На 31 декабря 2015 г.	2 078 687	549	2 079 236
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 г.	732 870	533	733 403
Амортизация за период	257 924	16	257 940
Выбытие	(4 436)	–	(4 436)
На 31 декабря 2015 г.	986 358	549	986 907
Остаточная стоимость			
На 1 января 2015 г.	870 515	16	870 531
На 31 декабря 2015 г.	1 092 329	–	1 092 329

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

11. Нематериальные активы, кроме прав аренды (продолжение)

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2014 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	1 184 858	549	1 185 407
Поступление	419 367	–	419 367
Выбытие	(840)	–	(840)
На 31 декабря 2014 г.	1 603 385	549	1 603 934
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 г.	561 738	511	562 249
Амортизация за период	171 132	22	171 154
На 31 декабря 2014 г.	732 870	533	733 403
Остаточная стоимость			
На 1 января 2014 г.	623 120	38	623 158
На 31 декабря 2014 г.	870 515	16	870 531

Затраты на амортизацию нематериальных активов включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 24).

12. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары для перепродажи	21 809 738	18 729 075
Сырье и материалы	971 994	900 306
Итого запасы	22 781 732	19 629 381

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

В течение отчетного периода Группа произвела восстановление ранее признанного списания запасов до чистой стоимости реализации, что привело к признанию восстановления расходов в строке себестоимость в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в сумме 38 710 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г. Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в размере 255 357 тыс. руб.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	9 727 574	7 857 515
Скидки от поставщиков к получению	3 643 232	3 333 612
Прочая дебиторская задолженность	307 105	190 874
Резерв по сомнительной задолженности	(31 017)	(10 753)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 646 894	11 371 248

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Согласно условиям стандартных договоров в большинстве случаев дебиторская задолженность подлежит оплате в течение 25 дней. Мониторинг дебиторской задолженности осуществляется на регулярной основе. Анализ на обесценение в разрезе контрагентов проводится на каждую отчетную дату. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда имеются объективные данные, свидетельствующие о невозможности взыскания Группой всех причитающихся сумм согласно первоначальным условиям. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной более 365 дней, создается в размере 100%, за исключением тех случаев, когда соглашение предусматривает долгосрочный характер дебиторской задолженности и, как следствие, отсутствие необходимости начислять резерв. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, просроченной до 365 дней, создается в отношении сумм, безнадежных к взысканию, на основе исторических данных о неисполнении контрагентом обязательств в предыдущих периодах и анализа его текущего финансового положения.

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

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	87 469	8 326	30 827	3 513,960	3 640 582
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 206 134	45 621	43 801	8 406 211	9 701 767
Прочая дебиторская задолженность	80 450	4 157	1 376	218 562	304 545
Итого	<u>1 374 053</u>	<u>58 104</u>	<u>76 004</u>	<u>12 138 733</u>	<u>13 646 894</u>

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, на 31 декабря 2014 г.:

	<u>0-60 дней просрочки</u>	<u>60-120 дней просрочки</u>	<u>120-365 дней просрочки</u>	<u>Не просро- ченная и не подлежит обесцене- нию</u>	<u>Итого</u>
Скидки от поставщиков к получению	120 015	13 431	11 185	3 186 987	3 331 618
Дебиторская задолженность за аренду и другие услуги	1 092 350	93 732	35 057	6 627 620	7 848 759
Прочая дебиторская задолженность	68 035	1 777	88	120 971	190 871
Итого	<u>1 280 400</u>	<u>108 940</u>	<u>46 330</u>	<u>9 935 578</u>	<u>11 371 248</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы поставщикам товаров	788 124	821 958
Авансы за услуги	1 066 556	1 607 272
Гарантийные платежи по договорам аренды	410 217	321 481
Итого авансы выданные	2 264 897	2 750 711

15. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2015 г. представлены НДС к получению в сумме 417 114 тыс. руб. (31 декабря 2014г.: 1 847 669 тыс. руб.) и входящим НДС, который еще не был предъявлен для возмещения налоговым органам 840 650 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 568 936 тыс. руб.).

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	16 612 228	8 954 088
Денежные средства в пути в рублях	2 258 241	1 802 739
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	3 461 306	1 239 907
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	13 088	4 159
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	22 344 863	12 000 893

Денежные средства в пути представляют собой денежную выручку, полученную за последний день отчетного периода (31 декабря), которая была отправлена в банк, но не зачислена на соответствующий банковский счет до следующего отчетного года.

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

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

17. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2014 г. составлял 1 271 715 тыс. руб. В марте 2015 года участником было принято решение об увеличении уставного капитала на 1 рубль путем вклада в имущество денежными средствами в размере 5 501 401 тыс. руб. В ноябре 2015 года участником было принято решение об увеличении уставного капитала на 1 рубль путем вклада в имущество денежными средствами в размере 8 767 467 тыс. руб. В результате на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Компании составлял 1 271 715 тыс. руб., а добавочный капитал увеличился на 14 268 868 тыс. руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

17. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

Выкупы акций материнской компании и займы, представленные материнской компании, отраженные непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участника»

В 2011 году компания Lakatomo Holdings Ltd, дочерняя компания ООО «Лента», за вознаграждение в размере 15 724 392 тыс. руб. приобрела 19,96% (21 218 443 штук) акций Lenta Ltd., материнской компании ООО «Лента». Поскольку на дату транзакции единственным активом Lenta Ltd. были инвестиции в ООО «Лента» данная транзакция была отражена в отчетности Группы как распределение чистых активов участнику.

В 2013 году 5 руководящих сотрудников компании выкупили у Lakatomo Holdings Ltd 506 207 акций Lenta Ltd. за 694 751 тыс. руб. Данная операция была отражена как увеличение чистых активов, приходящихся на участника. В декабре 2013 года Lakatomo Holdings Ltd продала Lenta Ltd. оставшуюся долю акций Lenta Ltd. в размере 20 712 236 акций. В качестве вознаграждения за выкуп собственных акций Lenta Ltd. выписала в пользу Lakatomo Holdings Ltd вексель на сумму 30 232 653 тыс. руб. под 10,5% годовых. Данная операция не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на эту дату Lenta Ltd. не имела каких-либо иных активов кроме инвестиций в ООО «Лента». Таким образом, ни на дату транзакции, ни на последующие отчетные даты, ни сам вексель, ни процентные доходы по нему в отчетности Группы не признавались.

В 2015 году единственный участник ООО «Лента» принял решение о полном погашении векселя и задолженности по процентам путем зачета против объявленных дивидендов на сумму 34 759 059 тыс. руб. и отмене части векселя на сумму 157 831 тыс. руб. Данная операция не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку в соответствии с подходом, описанным выше, вексель и проценты по нему не признавались в финансовой отчетности Группы.

В сентябре 2011 года ООО «Лента» заключило договор займа с компанией Lenta Ltd. сроком до 31 мая 2012 г., который по истечению срока был пролонгирован до 31 мая 2015 г. Согласно договору Lenta Ltd. получила заем в размере 3 440 524 тыс. руб. Поскольку на дату предоставления займа единственным активом Lenta Ltd. были инвестиции в ООО «Лента» и погашения займа не ожидалось, сумма предоставленного займа была отражена как распределение чистых активов участнику.

В марте 2015 года заем с начисленными процентами по нему был погашен Lenta Ltd. за счет средств, полученных от вторичного размещения акций Lenta Ltd. Данная транзакция была отражена в отчетности как увеличение чистых активов, приходящихся на участника в сумме 3 904 425 тыс. руб.

Опционы на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников Компании, включая ключевой руководящий персонал, как часть их вознаграждения. См. примечание 26, где раскрыты детали выплат, основанных на акциях.

Резерв хеджирования

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

18. Компоненты прочего совокупного дохода

Хеджирование денежных потоков:

	2015 г.	2014 г.
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за период	(1 800 556)	(108 492)
Влияние налога на прибыль	360 111	21 698
(Расход)/доход за период	(525 963)	3 394 512
Влияние налога на прибыль	105 193	(678 902)
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	(1 861 215)	2 628 816

19. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	760 097	317 351
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	руб.	30 138	30 069
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	руб.	14 575	33 128
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов по фиксированной ставке	руб.	–	5 798 205
Краткосрочный беспроцентный заем	руб.	724 500	–
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированной ставке	руб.	–	6 516 669
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 968 467	–
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		11 497 777	12 695 422

Долгосрочные кредиты и займы:

	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	руб.	9 973 156	9 962 655
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	руб.	9 951 940	9 915 884
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	руб.	48 810 375	38 641 409
Итого долгосрочные кредиты и займы		68 735 471	58 519 948

В апреле 2015 года ООО «Лента» получила заем от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd., в сумме 45 000 тыс. евро (2 823 642 тыс. руб. по курсу на дату получения), сроком до 27 марта 2025 г. под процентную ставку равную 12 м EURIBOR плюс маржа 6,9% годовых.

В октябре 2015 года ООО «Лента» получила беспроцентный заем от компании Lenta Ltd. в сумме 724 500 тыс. руб. сроком на 1 год.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

19. Кредиты и займы (продолжение)

5 марта 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 15 000 000 тыс. руб. с ПАО «Банк ВТБ». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов Чистый долг/ЕБИТДА и ЕБИТДА/Чистый процентный расход.

25 июня 2015 г. Группа подписала кредитное соглашение с ПАО «Банк ВТБ» на сумму 37 300 000 тыс. руб., срок погашения полученного кредита составляет 7 лет. На отчетную дату по данному договору Группой было получено 30 000 000 тыс. руб. Кредитные средства были использованы на досрочное погашение займа, полученного от VTB Capital Plc. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов Чистый долг/ЕБИТДА и ЕБИТДА/Чистый процентный расход.

6 августа 2015 г. был размещен выпуск документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением на сумму 5 000 000 тыс. руб., номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб., ставка по купону составляет 12,4%, срок погашения 3 640 дней, предусмотрен опцион на право требования приобретения облигаций эмитентом через 2,5 года.

10 сентября 2015 г. был размещен выпуск документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением на сумму 5 000 000 тыс. руб., номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1 тыс. руб., ставка по купону составляет 12,4%, срок погашения 3 640 дней, предусмотрен опцион на право требования приобретения облигаций эмитентом через 3 года.

Средства от выпуска облигаций были направлены на расширение бизнеса.

21 сентября 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 3 500 000 тыс. руб. с ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

23 октября 2015 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 тыс. руб. с АО «Российский Сельскохозяйственный банк». Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов Чистый долг/ЕБИТДА и ЕБИТДА/Чистый процентный расход и чистых активов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Группой было получено 44 200 000 тыс. руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2015 г., и выплачено 79 515 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. кредиты, полученные от банков, были выражены в российских рублях.

На 31 декабря 2015 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии и займы на сумму 53 668 206 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 36 260 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 г., условия кредитных договоров не нарушались.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	628 481	943 122
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 944 919	1 408 690
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	6 191	(504 362)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>2 579 591</u>	<u>1 847 450</u>
	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	(465 304)	657 204
(Доход) /расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	<u>(465 304)</u>	<u>657 204</u>
	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Прибыль до налога	<u>11 981 507</u>	<u>11 028 411</u>
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(2 396 301)	(2 205 682)
Разницы в ставках налога по зарубежным компаниям	623	7 329
Плюс налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(165 921)	(106 204)
- расходы по выплатам, основанным на акциях	(61 037)	(6 566)
- прочие	(104 884)	(99 638)
Налоговый эффект от операций с участником	(11 801)	(47 255)
Текущий налог на прибыль, относящийся к предыдущему периоду	(6 191)	504 362
Расход по налогу на прибыль	<u>2 579 591</u>	<u>1 847 450</u>

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.

В 2014 году компания подала уточненные декларации по налогу на прибыль за 2011 – 2013 годы и отразила уменьшение налогооблагаемой прибыли на всю сумму расходов по недостачам и списаниям запасов, в результате была произведена корректировка текущего налога на прибыль, в отношении предыдущего периода.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

20. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2015 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц				
Основные средства	(3 241 091)	(1 875 521)	-	(5 116 612)
Права аренды	(450 356)	21 911	-	(428 445)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	144 820	112 389	-	257 209
Бонусы от поставщиков	(157 358)	86 625	-	(70 733)
Кредиты и займы	(79 040)	(115 291)	-	(194 331)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(17 386)	(3 383)	-	(20 769)
Запасы	586 189	(171 014)	-	415 175
Резерв сомнительной задолженности	13 236	34 823	-	48 059
Финансовая аренда	6 947	(3 529)	-	3 418
Консультационные расходы и прочие начисления	46 769	19 151	-	65 920
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	6 941	-	37 618
Инструменты хеджирования денежных потоков	(634 903)	(58 007)	465 304	(227 606)
Прочее	1 307	(14)	-	1 293
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(3 750 189)	(1 944 919)	465 304	(5 229 804)
	1 января 2014 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/вычита- емых временных разниц				
Основные средства	(1 821 403)	(1 419 688)	-	(3 241 091)
Права аренды	(324 476)	(125 880)	-	(450 356)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	113 970	30 850	-	144 820
Бонусы от поставщиков	(249 097)	91 739	-	(157 358)
Кредиты и займы	(84 661)	5 621	-	(79 040)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(6 150)	(11 236)	-	(17 386)
Запасы	516 753	69 436	-	586 189
Резерв сомнительной задолженности	10 535	2 701	-	13 236
Финансовая аренда	10 627	(3 680)	-	6 947
Консультационные расходы и прочие начисления	98 954	(52 185)	-	46 769
Таможенные платежи, подлежащие уплате	30 677	-	-	30 677
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 403	3 897	(657 204)	(634 904)
Прочее	1 573	(265)	-	1 308
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(1 684 295)	(1 408 690)	(657 204)	(3 750 189)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	42 002 004	41 081 088
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	3 572 831	3 127 654
Кредиторская задолженность за основные средства	3 231 534	4 154 254
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 806 369	48 362 996

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Российский Рубль	48 588 924	48 165 206
Доллар США	122 517	136 643
Евро	94 928	61 147
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	48 806 369	48 362 996

22. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Социальные взносы	490 231	332 956
Налог на имущество	270 774	241 299
Налог на доходы физических лиц	134 089	120 691
Прочие налоги	31 990	203 232
Итого прочие налоги к уплате	927 084	898 178

23. Себестоимость

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоит из следующих статей:

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Себестоимость реализованной продукции	167 408 885	126 742 396
Себестоимость продукции собственного производства	21 710 294	17 048 666
Логистические расходы	3 185 448	3 136 580
Убытки от недостач	4 153 283	3 324 324
Итого себестоимость	196 457 910	150 251 966

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

Себестоимость продукции собственного производства за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоит из следующих статей:

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Сырье и материалы	17 925 511	13 880 282
Расходы на оплату труда	2 947 684	2 533 421
Коммунальные платежи	752 180	576 911
Ремонт и обслуживание	84 919	58 052
Итого себестоимость продукции собственного производства:	21 710 294	17 048 666

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

23. Себестоимость (продолжение)

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включает расходы на оплату труда в размере 4 092 406 тыс. руб. (2014 г.: 3 465 640 тыс. руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 609 388 тыс. руб. (2014 г.: 530 316 тыс. руб.), включая соответствующие расходы, вошедшие в себестоимость продукции собственного производства.

24. Расходы на продажу и административные расходы

	2015 г.	2014 г. пересчитано
Расходы на оплату труда	14 661 304	11 899 668
Амортизация (Примечание 8,10, 11)	5 670 998	3 658 667
Аренда помещений	2 349 035	1 103 157
Реклама	2 313 536	1 971 926
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	1 964 640	1 360 833
Профессиональные услуги	1 615 059	1 613 295
Расходы по уборке	1 432 304	1 136 447
Ремонт и обслуживание	1 264 894	896 847
Налоги, кроме налога на прибыль	1 096 822	907 978
Расходы на охрану	973 180	793 401
Аренда земли и оборудования	323 045	306 302
Расходы на подготовку к открытию	640 596	663 062
Прочие	1 634 545	1 196 920
Итого расходы на продажу и административные расходы	35 939 958	27 508 503

С 1 января 2015 г. Группа учитывает затраты на расходные материалы для оргтехники и эксплуатационные расходы по договорам аренды как прочие расходы в статье расходы на продажу и административные расходы. Сравнительные данные по таким расходам за 2014 год, которые ранее были представлены как ремонт и обслуживание, были скорректированы на сумму 267 388 тыс. руб.

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 844 088 тыс. руб. (2014 г.: 1 572 217 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя расходы на оплату труда 360 904 тыс. руб. (2014 г.: 415 108 тыс. руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 39 742 тыс. руб. (2014 г.: 49 391 тыс. руб.).

Расходы на подготовку к открытию за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включают в себя расходы на амортизацию в сумме 15 045 тыс. руб. (2014 г.: 2 тыс. руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

25. Прочие операционные доходы и расходы

	2015 г.	2014 г.
Штрафы от поставщиков	904 528	789 557
Доходы от аренды	752 755	482 455
Доходы от рекламы	422 002	387 297
Доходы от выбытия основных средств и прав аренды	62 250	1 801
Продажа вторичного сырья	295 743	125 433
Прочие	147 032	59 163
Итого прочие операционные доходы	2 584 310	1 845 706

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., состоят из следующих статей:

	2015 г.	2014 г.
Убыток от выбытия основных средств и прав аренды	181 567	96 345
Изменения резерва по сомнительной задолженности	194 665	15 073
Штрафы от государственных органов	65 333	7 724
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками	1 311	185 436
Прочие	69 639	52 202
Итого прочие операционные расходы	512 515	356 780

26. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

В начале 2014 года Группой была одобрена программа долгосрочного премирования определенных членов руководящего персонала, согласно которой 1 апреля 2014 г. и 1 октября 2015 г. Группа предоставляет акции Lenta Ltd. и объявляет условия плана участникам.

Рублевый эквивалент вознаграждения участникам плана был определен на основе суммы годового оклада на дату предоставления (1 апреля 2014 г. и 1 октября 2015 г.), целевого процента вознаграждения, коэффициента результативности деятельности Компании и коэффициента индивидуальных показателей деятельности.

Количество обыкновенных акций Lenta Ltd., подлежащих передаче участникам программы, было определено путем деления рублевого эквивалента суммы вознаграждения на цену акций, рассчитанную следующим образом:

- ▶ На основе цены на глобальную депозитарную расписку Lenta Ltd. при первичном публичном размещении на Лондонской фондовой бирже (10\$), переведенной в рубли, используя курс на дату первичного размещения, то есть 27 февраля 2014 г. (транш 2014 года)
- ▶ На основе средней цены на глобальную депозитарную расписку Lenta Ltd. (6,6\$) за первый квартал 2015 года, переведенная в рубли, используя средний курс (транш 2015 года)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

26. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения, согласно условиям транша 2014 г., в несколько этапов:

- ▶ Первые 25% по истечении года с даты предоставления (1 апреля 2015 г.)
- ▶ Вторые 25% по истечении двух лет с даты предоставления (1 апреля 2016 г.)
- ▶ 50% по истечении трех лет с даты предоставления (1 апреля 2017 г.), при выполнении условия непрерывности трудоустройства в компании

В рамках первого этапа в апреле 2015 года акции выпущены не были. Группа планирует выпустить в первой половине 2016 года.

Согласно условиям транша 2015 года акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения 1 апреля 2018 г.

Справедливая стоимость вознаграждения была определена на основе котировок глобальных депозитарных расписок, выпущенных Lenta Ltd. на Лондонской фондовой бирже на дату предоставления вознаграждения.

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

В 2013 году Lenta Ltd., предоставила группе высших руководителей, совмещающих должности в Lenta Ltd. и ООО «Лента» права на получение вознаграждения в форме опционов на акции Lenta Ltd. при увеличении стоимости ее акций, обусловленные достижением ряда ключевых показателей и сохранением занятости в Группе в течение определенного времени. В течение 2015 года некоторые участники плана были выведены из состава руководящих комитетов Lenta Ltd., но сохранили свои должности в штате ООО «Лента». Несмотря на то, что эти участники более не руководят деятельностью Lenta Ltd., они продолжают оказывать услуги ООО «Лента». Поэтому Группа отражает расходы по данному плану и соответствующее увеличение резерва по опционам в своей финансовой отчетности. Суммы начисленных расходов и увеличения резерва по опционам за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были незначительными.

Расходы, признанные за услуги, полученные от работников в течение года, представлены в следующей таблице:

	2015 г.	2014 г.
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	305 187	32 829

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

27. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2015 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 19 370 442 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 12 709 553 тыс. руб.).

Обязательства по операционной аренде

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

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
В течение 1 года	3 786 074	2 800 096
Свыше 1 года, но не более 5 лет	14 664 366	10 356 566
Более чем 5 лет	33 247 702	27 394 299
Итого обязательства по операционной аренде	<u>51 698 142</u>	<u>40 550 961</u>

28. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Финансовые активы		
Денежные средства	22 344 863	12 000 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 646 894	11 371 248
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	794 464	2 735 177
Финансовые обязательства		
По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	124 128	28 357
По амортизируемой стоимости:		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	48 810 375	38 641 409
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	19 925 096	19 878 539
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9 968 467	12 314 874
Краткосрочный беспроцентный заем	724 500	-
Краткосрочные обязательства по процентам	804 810	380 548
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 044 320	46 968 695
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 465
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	<u>127 296 145</u>	<u>118 219 530</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость

Следующая таблица представляет иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2015 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	794 464	-	794 464	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	124 128	-	124 128	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем по фиксированной ставке	19 872 900	19 872 900	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	50 421 680	-	50 421 680	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	9 449 769	-	9 449 769	-
Беспроцентный заем	625 270	-	625 270	-
Обязательства по финансовой аренде	18 577	-	18 577	-
	31 декабря 2014 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	2 735 177	-	2 735 177	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Инструменты хеджирования денежных потоков	28 357	-	28 357	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Облигационный заем по фиксированной ставке	10 322 951	10 322 951	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	54 122 762	-	54 122 762	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	21 310 270	-	21 310 270	-
Обязательства по финансовой аренде	35 465	-	35 465	-

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2015 г., перемещение между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	31 декабря 2015 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г. Справедливая стоимость	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	794 464	2 735 177	794 464	2 735 177
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 465	18 577	35 465
Кредиты по плавающей ставке	48 810 375	38 641 409	50 421 680	54 122 762
Кредиты и займы по фиксированной ставке	29 893 563	32 193 413	29 322 669	31 633 221
Беспроцентный заем	724 500	–	652 270	–
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	124 128	28 357	124 128	28 357
Итого финансовые обязательства	79 571 143	70 898 644	80 611 554	85 819 805

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода.
- ▶ Справедливая стоимость выпущенного облигационного займа основывается на данных о котировках на Московской фондовой бирже, где сделки с облигациями совершаются в достаточном объеме и с достаточной частотой.
- ▶ Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с финансовыми организациями с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Производные инструменты, оцениваемые при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы и кэпы. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели с использованием расчета приведенной стоимости для свопов и модели оценки опционов для кэпов. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, кривые процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску неисполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не оказали существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также на оценку финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

29. Операции и инструменты хеджирования

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

Вид инструмента	Номиналь- ная сумма 2015 г.	Номиналь- ная сумма 2014 г.	Фиксиро- ванная процентная ставка	Фиксиро- ванная комиссия	Дата начала срока	Дата истечения срока
Процентный своп	–	6 250 000	7,33%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	–	3 000 000	8,00%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	–	3 250 000	8,15%	–	30 сентября 2011 г.	31 марта 2015 г.
Процентный своп	12 500 000	12 500 000	7,64%	–	31 марта 2015 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный своп	900 000	900 000	7,54%	–	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.
Процентный своп	1 000 000	1 000 000	15.35%	–	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2016 г.
Процентный кэп	10 000 000	10 000 000	12,00%	0,54%	31 декабря 2014 г.	12 апреля 2018 г.
Процентный кэп	900 000	900 000	12,00%	0,45%	31 декабря 2013 г.	12 ноября 2018 г.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные активы	355 414	765 257
Краткосрочные активы	439 050	1 969 920
Долгосрочные обязательства	(24 564)	(28 357)
Краткосрочные обязательства	(99 564)	–
Итого	670 336	2 706 820

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Свопы	755 481	2 154 537
Кэпы	(85 145)	552 283
Итого справедливая стоимость	670 336	2 706 820

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

29. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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

	2015 г.	2014 г.
Прибыли или убытки		
Неэффективная часть изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	6 308	(19 488)
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	1 800 556	108 492
	1 806 864	89 004
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(525 963)	3 394 512
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	(1 800 556)	(108 492)
	(2 326 519)	3 286 020

30. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночный риск включает в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, денежные эквиваленты и производные финансовые инструменты.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. ООО «Лента» получила заем от компании Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd., в сумме 45 000 тыс. евро. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Группа не привлекала займов, выраженных в иностранной валюте и, как следствие, не была значительно подвержена валютному риску, единственным обязательством, которое было подвержено валютному риску, являлась кредиторская задолженность перед небольшим числом иностранных поставщиков.

При наличии возможности, Группа пытается снизить подверженность валютному риску, путем балансирования статей отчета о финансовом положении, доходов и расходов в соответствующей валюте.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к возможным изменениям обменного курса доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 г.	40.00%	(49 007)
	-13.00%	15 927
2014 г.	28.54%	(38 998)
	-28.54%	38 998

Следующая таблица демонстрирует чувствительность к разумно возможным изменениям обменного курса евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 г.	43.00%	(1 582 960)
	-15.00%	552 195
2014 г.	29.58%	(18 088)
	-29.58%	18 088

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. эти обязательства представлены долгосрочными займами (Примечание 19), процентная ставка по которым зависит от динамики ставок MOSPRIME и EURIBOR. С целью хеджирования риска роста процентной ставки MOSPRIME, Группа заключила договор на процентные свопы и кэпы (Примечание 29).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения и прочий совокупный доход Группы:

	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 6,00 процента	Уменьшение на 5,00 процента	Увеличение на 6,00 процента	Уменьшение на 5,00 процента
2015 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(2 784 627)	2 320 523	–	–
Процентные свопы и кэпы	1 519 500	(855 009)	1 761 327	(1 358 130)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(1 265 127)	1 465 514	1 761 327	(1 358 130)
	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента	Увеличение на 9,32 процента	Уменьшение на 9,32 процента
2014 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(3 122 160)	3 122 160	–	–
Процентные свопы и кэпы	1 948 129	(629 572)	3 801 430	(4 020 129)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(1 174 031)	2 492 588	3 801 430	(4 020 129)

Группа подвержена риску изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки, так как она занимает средства по плавающей процентной ставке.

Группа оценивает свою подверженность риску изменения процентной ставки и свою деятельность по хеджированию риска на регулярной основе и действует таким образом, чтобы соответствовать определенным границам риска, установленным советом директоров. Чтобы убедиться в оптимальности стратегии хеджирования рассматриваются различные сценарии, принимая во внимание рефинансирование, возобновление существующих позиций, альтернативное финансирование и финансовые инструменты хеджирования.

Группа управляет своим риском изменения денежных потоков вследствие изменения процентной ставки путем фиксации плавающей процентной ставки с помощью процентных свопов и кэпов. Такие финансовые инструменты приносят экономическую выгоду от конвертации займов, выпущенных по переменной ставке, в займы с фиксированной процентной ставкой. Инструменты хеджирования Группы на отчетную дату раскрыты в Примечании 29 данной финансовой отчетности. Анализ чувствительности, приведенный ниже, был определен на основе чистой подверженности процентных займов риску изменения процентной ставки. Подверженность Группы изменениям процентной ставки на 31 декабря 2015 г. была следующей:

	31 декабря 2015 г.
Займы по плавающей ставке (по номинальной стоимости до учета прямых расходов на выпуск)	49 640 614
Минус номинальные суммы финансовых инструментов хеджирования риска изменения процентной ставки (Примечание 29)	(25 300 000)
Чистая подверженность изменениям процентной ставки	24 340 614
% от займов с плавающей ставкой, подверженных изменениям процентной ставки	49%

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности. При определении будет ли погашена дебиторская задолженность, Группа производит анализ риска, рассматривая кредитное качество контрагента, период просрочки и прошлый опыт в отношении непогашенной дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена, вследствие того, что клиентская база и база поставщиков Компании достаточно большие и не взаимосвязаны. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только после строгой процедуры одобрения. Группа осуществляет продажи только хорошо изученным, кредитоспособным третьим лицам, которые зарегистрированы на территории Российской Федерации. Согласно политике Группы все клиенты, которым предоставляется отсрочка платежа, должны иметь историю покупок у Группы. Группа также требует, чтобы эти клиенты предоставили определенные документы, такие как учредительные документы и финансовую отчетность.

В дополнение, остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, что приводит к тому, что подверженность Группы риску сомнительной задолженности не является значительной. Продажи розничным клиентам осуществляются за наличные денежные средства, с использованием дебетовых и кредитных карт.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Отдел казначейства Компании осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Депонирование свободных средств производится только у одобренных контрагентов. Денежные средства, вкладываются в финансовые институты, которые, как считается, имеют минимальный риск неплатежеспособности на момент вклада.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату в отношении дебиторской задолженности равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, представленной в отчете о финансовом положении. Максимальная подверженность кредитному риску денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2015 г. равна 22 206 085 тыс. руб., (на 31 декабря 2014 г.: 11 892 334 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Группа отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозирует денежные потоки от операций. Целью Группы является поддержка непрерывности финансирования и гибкости с помощью использования банковских овердрафтов и банковских займов. Каждый год Группа производит анализ своих потребностей в средствах и анализ ожидаемого денежного потока денежных средств, чтобы определить потребности в финансировании.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Таблица, представленная ниже, обобщает сроки действия финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. основываясь на договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам, с учетом самой ранней даты, на которую Группа должна погасить данные обязательства. Таблица включает денежные потоки по процентам и основной сумме кредита. Если сумма к уплате не зафиксирована на весь срок инструмента, как платежи по переменной процентной ставке, суммы, раскрытые в таблице определялись на основе условий, существующих на отчетную дату:

31 декабря 2015 г.

	<u>Менее, чем 12 месяцев</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более, чем 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Кредиты и займы	20 924 146	73 207 502	19 993 772	114 125 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 044 320	-	-	47 044 320
Обязательства по свопам и кэпам	100 216	74 344	-	174 560
Обязательства по финансовой аренде	19 850	-	-	19 850
Итого	<u>68 088 532</u>	<u>73 281 846</u>	<u>19 993 772</u>	<u>161 364 150</u>

31 декабря 2014 г.

	<u>Менее, чем 12 месяцев</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более, чем 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Кредиты и займы	26 241 580	85 765 949	3 697 212	115 704 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 968 696	-	-	46 968 696
Обязательства по свопам и кэпам	-	30 753	-	30 753
Обязательства по финансовой аренде	21 136	19 850	-	40 986
Итого	<u>73 231 412</u>	<u>85 816 552</u>	<u>3 697 212</u>	<u>162 745 176</u>

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, с целью сбалансировать общую структуру капитала с помощью взносов участника, так же как и выпуска нового долга или погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты лeverиджа, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования. Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, раскрытыми в Примечании 19, обязательствами по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и денежных эквивалентов и капитала (или чистых активов), приходящегося на участника, который включает в себя уставный и добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Чистый долг Группы, состоит из следующих статей:

	<u>31 декабря 2015 г.</u>	<u>31 декабря 2014 г.</u>
Кредиты	80 233 248	71 215 370
Обязательства по финансовой аренде	18 577	35 465
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 16)	<u>(22 344 863)</u>	<u>(12 000 893)</u>
Чистый долг	<u>57 906 962</u>	<u>59 249 942</u>

Чистый долг не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценить финансовое состояние Группы.

31. Условные обязательства

Операционная среда

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

6 августа 2014 г. Указом Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» был запрещён ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению. 28 ноября 2015 г. Указом Президента России «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики» был запрещён ввоз на территорию РФ отдельных видов продукции из Турции. Под действие эмбарго попали страны ЕС, США, Австралия, Канада, Норвегия и Турция. Конкретный перечень товаров, в отношении которых вводятся ограничения, определило Правительство РФ. В список входят мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты и орехи и некоторые другие продукты. Руководство Группы полагает, что эти меры не оказывают существенного негативного влияния на деятельность Группы.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Условные обязательства (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем 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 6 449 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 1 841 тыс. руб.). 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 данной консолидированной финансовой отчетности.

Российское налогообложение и законодательство

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

31. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство (продолжение)

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 126 793 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 030 479 тыс. руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрытий.

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 на дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе релевантных магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 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 о защите окружающей среды. Как только обязательства определяются, они сразу признаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, гражданских судебных процессов или законодательства, не могут быть оценены, но могут быть материальны по сумме. В текущих условиях, при действующем законодательстве, руководство полагает, что не существует значительных обязательств по нанесению вреда окружающей среде.

32. События после отчетной даты

В январе 2016 г. Группа подписала договор невозобновляемой кредитной линии на сумму 7 000 000 тыс. руб. с ПАО «Росбанк», со сроком погашения 3 года. Условия кредита содержат ковенанты в отношении коэффициентов долг/ЕБИТДА и ЕБИТДА/процентное покрытие.

18 февраля 2016 г. ставка по 7-11 купонам облигаций серии 03, размещенных 5 марта 2013 г., была установлена в размере 11,75% годовых, дата следующей оферты - 30 августа 2018 г. 3 марта 2016 г. при исполнении обязательства по приобретению облигаций эмитентом были выкуплены 586 583 облигации серии 03 по цене 100% от номинальной стоимости с уплатой накопленного купонного дохода. В тот же день все выкупленные облигации в количестве 586 583 были размещены на вторичном рынке ценных бумаг по цене 100,75% от номинальной стоимости.

24 февраля 2016 г. ставка по 7-11 купонам облигаций серии 01, размещенных 12 марта 2013 г., была установлена в размере 11,75% годовых, дата следующей оферты - 6 сентября 2018 г. 10 марта 2016 г. в дату исполнения оферты облигации не были предъявлены владельцами к приобретению эмитентом.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

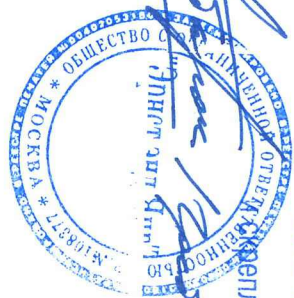
(в тысячах российских рублей)

32. События после отчетной даты (продолжение)

24 февраля 2016 г. ставка по 7-12 купонам облигаций серии 02, размещенных 12 марта 2013 г., была установлена в размере 11,00% годовых, дата следующей оферты - 7 марта 2019 г. 10 марта 2016 г. при исполнении обязательства по приобретению облигаций эмитентом были выкуплены 2 999 979 облигаций серии 02 по цене 100% от номинальной стоимости с уплатой накопленного купонного дохода.

Всего прошито, пронумеровано

определено печатью 72 листов



[Handwritten signature]
Листов 72