

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за 2017 год

Апрель 2018 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	13
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	13
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	32
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	35
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	36
6. Операционные сегменты	46
7. Приобретение дочерних компаний	47
8. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	48
9. Основные средства	49
10. Авансы по строительству	50
11. Права аренды	51
12. Нематериальные активы, кроме прав аренды	52
13. Активы, предназначенные для продажи	53
14. Запасы	53
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
16. Авансы выданные	55
17. Налоги к возмещению	55
18. Денежные средства и денежные эквиваленты	55
19. Чистые активы, приходящиеся на участника	56
20. Компоненты прочего совокупного дохода	56
21. Кредиты и займы	57
22. Налог на прибыль	58
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	61
24. Обязательства по прочим налогам	61
25. Себестоимость	61
26. Расходы на продажу и административные расходы	62
27. Прочие операционные доходы и расходы	62
28. Выплаты, основанные на акциях	63
29. Договорные обязательства	64
30. Финансовые инструменты	65
31. Операции и инструменты хеджирования	69
32. Управление финансовыми рисками	70
33. Условные обязательства	76
34. События после отчетной даты	78
	2



Совершенство бизнеса,
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»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Лента» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Капитализация затрат на строительство

Группа несет значительные расходы в связи со строительством новых розничных магазинов, часть из которых была капитализирована в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Капитализация затрат на строительство являлась наиболее значимым вопросом для аудита, поскольку поступления основных средств за год по 31 декабря 2017 г. являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, требуется суждение руководства в определении затрат, непосредственно относящихся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации. Информация об остатке основных средств раскрыта в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили политику Группы в области капитализации и протестировали средства контроля за подтверждением, своевременностью и точностью отражения поступлений основных средств. Мы сравнили инвестиционный бюджет Группы с фактическими капитальными затратами. Мы сверили на выборочной основе капитальные затраты с подтверждающими документами. Мы проанализировали сроки введения в эксплуатацию объектов незавершенного строительства.

Признание вознаграждений к получению от поставщиков

Группе предоставляются различные виды вознаграждений от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих платежей в связи с приобретением товаров для перепродажи. Вопрос признания вознаграждений от поставщиков являлся ключевым для нашего аудита, поскольку он оказывает существенное влияние на торговую и прочую дебиторскую задолженность, себестоимость реализованных товаров и запасы. Руководство также использует суждения при определении периода признания данных вознаграждений с учетом характера и степени выполнения Группой своих обязательств и прогнозируемых объемов закупок. Информация о скидках к получению от поставщиков и о дебиторской задолженности по рекламной деятельности поставщиков раскрывается в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили представление о структуре и операционной эффективности средств внутреннего контроля за признанием вознаграждений от поставщиков и выполнили соответствующие процедуры тестирования. Мы выполнили сверку условий предоставления вознаграждений Группе с подтверждающей документацией, утвержденной отдельными поставщиками. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе оценок руководства в отношении сумм дебиторской задолженности. На выборочной основе мы получили прямые подтверждения непогашенных остатков от отдельных поставщиков. Мы выполнили сверку остатков по вознаграждениям к получению от поставщиков с информацией по расчетам с поставщиками после отчетной даты.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2017 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Лента» за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Единственный участник ООО «Лента» несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Лента», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем единственному участнику ООО «Лента» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Лента», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Ю. Гребенюк.

А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг», г. Санкт-Петербург

24 апреля 2018 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ООО «Лента» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2017 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 2017 г., была утверждена руководством 24 апреля 2018 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Ян Дюннинг
(Генеральный директор ООО «Лента»)



Яхо Лемменс
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	170 308 406	147 812 289
Авансы по строительству	10	2 818 543	7 741 743
Права аренды	11	3 075 027	3 741 758
Нематериальные активы (за исключением прав аренды)	12	1 816 716	1 890 176
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	31	-	62 618
Прочие внеоборотные активы		226 741	199 131
Отложенные налоговые активы	22	-	123 508
Итого внеоборотные активы		178 245 433	161 571 223
Оборотные активы			
Запасы	14	36 933 128	27 490 941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	10 957 360	17 035 789
Авансы выданные	16	2 862 446	2 669 747
Налоги к возмещению	17	2 874 174	3 920 940
Предоплаченные расходы		114 114	119 837
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	31	8 179	309 592
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	14 037 274	12 899 311
		67 786 675	64 446 157
Активы, предназначенные для продажи	13	423 094	-
Итого оборотные активы		68 209 769	64 446 157
Итого активы		246 455 202	226 017 380
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	65 914 267	69 824 240
Долгосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	31	-	2 137
Отложенные налоговые обязательства	22	8 386 732	7 359 998
Итого долгосрочные обязательства		74 300 999	77 186 375
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	57 256 413	56 156 098
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	21	44 888 131	35 969 620
Краткосрочная часть финансовых инструментов хеджирования денежных потоков	31	18 049	46 588
Авансы полученные		514 909	340 062
Обязательства по прочим налогам	24	1 131 099	1 111 306
Обязательства по налогу на прибыль		551 062	568 913
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		104 359 663	94 192 587
Чистые активы, приходящиеся на участника	19	67 794 540	54 638 418
Итого обязательства		246 455 202	226 017 380

Прилагаемые примечания на стр. 13-78 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 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка		365 177 586	306 352 092
Себестоимость	25	(286 942 078)	(238 584 029)
Валовая прибыль		78 235 508	67 768 063
Расходы на продажу и административные расходы	26	(55 760 691)	(46 249 824)
Обесценение активов, предназначенных для продажи	13	(222 147)	-
Прочие операционные доходы	27	4 127 348	3 086 079
Прочие операционные расходы	27	(645 644)	(716 375)
Операционная прибыль		25 734 374	23 887 943
Процентные расходы		(11 145 091)	(10 313 284)
Процентные доходы		445 751	851 813
(Расходы)/доходы от курсовой разницы		(132 474)	814 077
Прибыль до налогообложения		14 902 560	15 240 549
Расходы по налогу на прибыль	22	(1 903 274)	(3 345 920)
Прибыль за год		12 999 286	11 894 629
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	20	(333 355)	(366 340)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	22	66 671	73 268
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(266 684)	(293 072)
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		12 732 602	11 601 557

Прилагаемые примечания на стр. 13-78 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Денежный поток от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 902 560	15 240 549
Корректировки			
Чистый убыток от выбытия основных средств	27	21 450	262 048
Чистый убыток от выбытия нематериальных активов	27	26 008	-
Чистый убыток от выбытия прав аренды	27	-	1 279
Расходы по процентам к уплате		11 145 091	10 313 284
Доходы по процентам к получению		(445 751)	(851 813)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	14	(333 945)	325 443
Изменение резерва по сомнительной задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству	10, 15, 27	221 491	178 504
Амортизация основных средств, прав аренды и нематериальных активов	9, 11, 12, 26	9 691 406	7 694 514
Обесценение активов, предназначенных для продажи	13	222 147	-
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	28	421 310	330 184
Расходы/(доходы) от курсовой разницы по финансовой деятельности		227 985	(722 723)
		36 099 752	32 771 269
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	15	5 887 028	(3 399 994)
Увеличение авансов уплаченных	16	(199 518)	(406 727)
Уменьшение/(увеличение) предоплаченных расходов		2 278	(34 188)
Увеличение запасов	14	(9 108 242)	(4 821 288)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	23	1 093 180	5 158 158
Увеличение авансов полученных		174 847	115 017
Увеличение/(уменьшение) прочих налогов к уплате	17, 24	1 055 881	(1 281 209)
Денежный поток от операционной деятельности		35 005 206	28 101 038
Налог на прибыль уплаченный		(704 212)	(283 543)
Проценты уплаченные		(11 055 903)	(9 065 458)
Проценты полученные		473 319	942 997
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23 718 410	19 695 034
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(26 761 134)	(41 688 957)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	7	-	(11 100 481)
Расчеты по приобретению дочерних компаний	7	117 961	-
Приобретение нематериальных активов за исключением прав аренды		(377 301)	(1 088 745)
Приобретение прав аренды		(462 099)	(630 989)
Поступления от продажи основных средств		207 315	251 937
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(27 275 258)	(54 257 235)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	21	127 210 525	65 422 079
Погашения кредитов полученных	21	(122 515 714)	(40 286 853)
Погашения обязательств по финансовой аренде		-	(18 577)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4 694 811	25 116 649
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и денежных эквивалентов		1 137 963	(9 445 552)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	18	12 899 311	22 344 863
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	18	14 037 274	12 899 311

Прилагаемые примечания на стр. 13-78 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, принадлежащих на участника за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, принадлежащие на участника
Баланс на 1 января 2017 г.	1 271 715	14 780 230	431 570	668 200	37 486 703	54 638 418
Прибыль за год	-	-	-	-	12 999 286	12 999 286
Прочий совокупный убыток (Прим. 20)	-	-	(266 684)	-	-	(266 684)
Итого совокупный доход	-	-	164 886	-	12 999 286	12 732 602
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 19, 28)	-	-	-	421 310	-	421 310
Операции с участником (Прим. 19)	-	-	-	(264 334)	266 544	2 210
Баланс на 31 декабря 2017 г.	1 271 715	14 780 230	164 886	825 176	50 752 533	67 794 540

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, принадлежащие на участника
Баланс на 1 января 2016 г.	1 271 715	14 780 230	724 642	338 016	25 592 074	42 706 677
Прибыль за год	-	-	-	-	11 894 629	11 894 629
Прочий совокупный убыток (Прим. 20)	-	-	(293 072)	-	-	(293 072)
Итого совокупный доход	-	-	(293 072)	-	11 894 629	11 601 557
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 19, 28)	-	-	-	330 184	-	330 184
Баланс на 31 декабря 2016 г.	1 271 715	14 780 230	431 570	668 200	37 486 703	54 638 418

Прилагаемые примечания на стр. 13-78 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

1. Группа компаний Лента и ее деятельность

Группа компаний Лента (далее – «Группа») состоит из основной операционной компании ООО «Лента» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций, приобретенных в рамках сделки с Кеско и присоединенных в результате реорганизации к ООО «Лента» 28 сентября 2017 г. (Примечание 7). 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, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 112, лит. Б.

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 (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 2017 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 36 149 894 руб. (чистые краткосрочные обязательства на 31 декабря 2016 г.: 29 746 430 руб.) без учета чистых активов, приходящихся на участника, в размере 67 794 540 руб. (чистые активы, приходящиеся на участника на 31 декабря 2016 г.: 54 638 418 руб.). В обозримом будущем распределение чистых активов Группы в пользу участника не планируется.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2017 г., составляют 68 884 457 руб. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых Компанией (дочерних компаний), по состоянию на 31 декабря 2017 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.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)**

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на участников материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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 неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала и признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка. При этом оставшиеся доли участия признаются по справедливой стоимости.

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 неконтролирующих долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных 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 возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Впоследствии изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39, в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться. Последующее погашение условного возмещения также учитывается в составе капитала.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 30.

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 экономических интересах.

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

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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:

	<u>Срок полезного использования (годы)</u>
Здания	30
Благоустройство	30
Машины и оборудование	от 5 до 15
Прочее	от 2 до 5

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)**

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- ▶ представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- ▶ является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- ▶ является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

- ▶ когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент 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 ее 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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)**

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение 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).

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 28). 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 28).

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника.

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.

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

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через магазины в разных регионах Российской Федерации, руководство, принимающее управленческие решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы индивидуально по каждому магазину. Группа произвела оценку экономических характеристик каждого отдельного магазина и определила, что у всех магазинов примерно одинаковый уровень доходности, ассортимент продукции, клиентская база и способы дистрибуции этой продукции. Таким образом, Группа полагает, что существует только один отчетный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8.

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)**

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

Учетные суждения (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи

В сентябре 2017 года менеджмент принял решение выставить на аукцион один объект незавершенного производства и 10 земельных участков, из которых 9 участков находятся в собственности и один участок принадлежит Группе на правах аренды. Менеджмент посчитал, что активы отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, руководствуясь следующим:

- ▶ активы имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии;
- ▶ мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- ▶ в сентябре 2017 года Группа заключила договор с аукционным домом.

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.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, 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 32 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Будущие денежные потоки по каждому магазину оцениваются исходя из прогноза, построенного с использованием наиболее актуальных сведений о бюджете. Модель дисконтированных денежных потоков требует многочисленных оценок и допущений относительно будущего темпа роста рынка, объема рыночного спроса на продукцию и ожидаемой рентабельности продукции.

Выплаты на основе акций

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости инструментов на дату их предоставления. Оценка справедливой стоимости операций выплат на основе акций требует определения наиболее подходящей модели оценки, исходя из сроков и условий предоставления. Кроме этого, оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции или прав на получение вознаграждения, волатильность и доходность по дивидендам, а также допущений касательно этих параметров. Модель оценки и допущения, используемые для определения справедливой стоимости операций выплат на основе акций, представлены в Примечании 28.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Учетная политика, применяемая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применяемой при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2017 г.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

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

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа раскрыла информацию об изменениях в обязательствах в Примечании 30.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

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

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 (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. В отношении существующих договоров хеджирования Группа приняла решение продолжать применение МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (Примечание 31).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Как следствие, любые корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств подлежат признанию на начало отчетного периода в корреспонденции с входящим балансом нераспределенной прибыли.

В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9.

Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния новых требований к классификации на свой отчет о финансовом положении и отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника.

Торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Прекращение признания: модификация долга, не учитываемая как погашение

МСФО (IFRS) 9 требует пересмотра балансовой стоимости долговых инструментов, модификация которых не учитывалась как погашение, с целью ее приведения к чистой дисконтированной стоимости пересмотренных денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента в корреспонденции с прибылями и убытками. В рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа применяла подход, согласно которому балансовая стоимость долговых инструментов не пересматривалась, а продолжала амортизироваться с использованием пересмотренной эффективной процентной ставки. На основании имеющейся информации, Группа ожидает, что изменения в учетной политике повлекут снижение балансовой стоимости модифицированных ранее кредитов, и оценивает величину возможного эффекта от такого снижения в размере, не превышающем 800 000 руб. Группа продолжает проводить оценку потенциального эффекта на консолидированную отчетность.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 заменяет «модель понесенных убытков», применяемую в рамках МСФО (IAS) 39, на более предусмотрительную «модель ожидаемых кредитных убытков» (ОКУ). Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 позволяет отражать оценочные ОКУ одним из двух способов:

- ▶ на основе 12-месячных убытков (общий подход) – ОКУ, которые могут возникнуть в результате неисполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- ▶ на основе всего срока действия инструмента (упрощенный подход) – ОКУ, которые могут возникнуть в результате неисполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в течение всего срока действия инструмента.

Дебиторская задолженность Группы, учитываемая по амортизированной стоимости, не содержит финансовую компоненту и имеет срок действия, не превышающий 12 месяцев, поэтому Группа выбрала упрощенный подход к оценке ОКУ.

Остальные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены краткосрочными депозитами. Группа планирует применять общий подход в отношении оценки ОКУ по таким инструментам.

На основании имеющейся информации, Группа оценивает потенциальный эффект от резервирования дебиторской задолженности под ОКУ в размере, не превышающем 700 000 руб. с соответствующим эффектом на отложенный налог в размере, не превышающем 140 000 руб. Резерв под ОКУ по остальным финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, оценивается как незначительный.

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

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. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

Продажа товаров

Основной вид деятельности Группы – это розничная торговля. Группа признает выручку в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном для розничных клиентов это происходит в точках продажи в магазинах. Группа не ожидает, что МСФО (IFRS) 15 окажет влияние на ее выручку и прибыли и убытки.

Программы лояльности покупателей

Согласно Разъяснению КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов» в результате программы лояльности, предлагаемой Группой, часть цены сделки распределяется на данную программу лояльности на основе справедливой стоимости предоставленных призовых баллов, а также признается отложенная выручка в отношении призовых баллов, которые были предоставлены, но еще не погашены или срок действия которых не истек.

Группа пришла к заключению, что согласно МСФО (IFRS) 15 программа лояльности создает отдельную обязанность к исполнению, поскольку она, как правило, предоставляет покупателю реальное право. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна будет отнести часть цены сделки на программу лояльности, основываясь на цене обособленной продажи, вместо распределения с использованием справедливой стоимости предоставленных баллов, т.е. применяя остаточный подход, как того требовало Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13. Группа определила, что изменения в учетной политике не окажут существенного влияния на отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной 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 ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится 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 ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

Группа продолжает оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- ▶ упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

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

Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта.

Группа не ожидает, что изменения окажут влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

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

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

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

Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- ▶ Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

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

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

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

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

Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее: (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Применение разъяснения не должно оказать существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и раскрытие информации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Совет по МСФО выпустил ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов.

Усовершенствования относятся к 4 стандартам:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»;
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- ▶ МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и не оказывают влияния на отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в МСФО (выпущены 29 марта 2018 г.)

Вместе с пересмотренными «Концептуальными основами», опубликованными в марте 2018 года, Совет по МСФО выпустил поправки к ссылкам на пересмотренные «Концептуальные основы» в МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

Однако не все поправки вносят обновления в указанные документы в части, касающейся ссылок на основы и их цитаты из них, таким образом, чтобы они представляли собой ссылки на пересмотренные «Концептуальные основы». В некоторых случаях внесенные обновления представляют собой лишь указание на редакцию основ, на которые дается ссылка (основы, выпущенные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и принятые Советом по МСФО в 2001 году, основы, выпущенные Советом по МСФО в 2010 году, или новые пересмотренные основы 2018 года), или указание на то, что содержащиеся в стандарте определения не обновлялись с учетом новых определений, включенных в пересмотренные «Концептуальные основы». Группа полагает, что данные нововведения не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Изменения, сокращение или взаиморасчеты по плану»

В феврале 2018 года были выпущены поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», которые обращаются к учету изменений, сокращений или взаиморасчетов по плану в течение отчетного периода. Поправки требуют от компаний использовать пересмотренные актуарные допущения для определения текущей стоимости услуг и чистой величины процентов для оставшегося срока в отчетном периоде после такого события. Поправки также разъясняют как требования к учету изменений, сокращений или взаиморасчетов по плану влияют на требования к пороговому значению активов. Поправки не обращаются к учету «значительных рыночных колебаний» при отсутствии изменений, сокращений или взаиморасчетов по плану. Поправки применяются к изменениям, сокращениям или взаиморасчетам по плану, которые произойдут с 1 января 2019 г. или после этой даты, более раннее применение допускается. Поправки к стандарту не применимы к Группе.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

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. 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.

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 2016 г. следующая:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Выручка	365 177 586	306 352 092
ЕБИТДА	35 647 927	31 582 457

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за год:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
ЕБИТДА	35 647 927	31 582 457
Расходы по процентам	(11 145 091)	(10 313 284)
Доходы по процентам	445 751	851 813
Расходы по налогу на прибыль (Примечание 22)	(1 903 274)	(3 345 920)
Амортизация (Примечание 9, 11, 12, 26)	(9 691 406)	(7 694 514)
Обесценение активов, предназначенных для продажи (Расходы)/доходы от курсовой разницы	(222 147) (132 474)	– 814 077
Прибыль за год	<u>12 999 286</u>	<u>11 894 629</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

7. Приобретение дочерних компаний

30 ноября 2016 г. Группа завершила сделку по приобретению российского бизнеса Kesko в сфере торговли продовольственными товарами, работавшего под брендом K-Ruoka. Группа стала собственником шести компаний, зарегистрированных в Российской Федерации и оперирующих через розничную сеть, состоящую из 11 гипермаркетов.

Стоимость сделки составила 11 296 152 руб., в том числе переданное денежное вознаграждение в сумме 11 414 113 руб. за минусом 117 961 руб., подлежащих возмещению в рамках корректировки стоимости оборотного капитала приобретенных компаний по состоянию на дату приобретения.

В 2017 году Группа завершила распределение цены сделки по приобретению 2016 году, в результате которого необходимости в корректировках предварительных значений, распределенных на чистые активы приобретенных компаний на дату их приобретения, не возникло.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний группы Kesko на дату приобретения представлена ниже:

	<u>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</u>
Основные средства (Примечание 9)	9 992 668
Авансы по строительству	10 590
Права аренды (Примечание 11)	751 919
Отложенные налоговые активы (Примечание 22)	208 137
Запасы	213 364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123 296
Авансы выданные	47 398
НДС и другие налоги к возмещению	312 766
Денежные средства и денежные эквиваленты	313 632
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 22)	(74 296)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(589 532)
Авансы полученные	(5 340)
Обязательства по налогу на прибыль	(8 450)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	<u>11 296 152</u>
Итого стоимость приобретения	<u>11 296 152</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., денежные потоки от инвестиционной деятельности по приобретению дочерних компаний были следующими:

	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Переданное денежное вознаграждение	11 414 113
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерними компаниями	(313 632)
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>11 100 481</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Денежные средства, полученные в 2017 году в результате окончательных расчетов с продавцом российского бизнеса Kesko, приобретенного Группой в ноябре 2016 года, после завершения расчетов по корректировке оборотного капитала приобретенных компаний и определения цены сделки составили 117 961 руб.

28 сентября 2017 г. Компания провела процедуру реорганизации в форме присоединения компаний группы Kesko.

8. 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:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Начисленные обязательства	7 856	7 455
Долгосрочные займы полученные	624 500	—
Краткосрочные займы полученные	—	724 500
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Долгосрочные займы полученные	3 095 563	2 868 309

Следующие операции были произведены со связанными сторонами:

	2017 г.	2016 г.
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Расходы по использованию товарных знаков	783	894
Погашение займов полученных	100 000	—
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Погашение займов полученных	—	3 623
Расходы по процентам	202 271	228 711

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

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные вознаграждения	426 840	557 945
Выплаты, основанные на акциях	343 345	280 693
Выплаты при увольнении	8 462	—
Итого вознаграждения	778 647	838 638

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

9. Основные средства

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	17 870 601	10 063 825	100 491 459	42 961 063	3 288 066	174 675 014
Поступление	-	-	-	313	31 575 451	31 575 764
Перемещение из незавершенного строительства	2 739 073	1 403 505	17 701 414	10 261 262	(32 105 254)	-
Перемещение из прав аренды	898 288	-	-	-	-	898 288
Перемещение в активы, предназначенные для продажи	(378 611)	-	-	-	(124 298)	(502 909)
Выбытие	(119 348)	-	(71 155)	(274 001)	(47 166)	(511 670)
На 31 декабря 2017 г.	<u>21 010 003</u>	<u>11 467 330</u>	<u>118 121 718</u>	<u>52 948 637</u>	<u>2 586 799</u>	<u>206 134 487</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	-	1 300 128	11 325 932	14 236 665	-	26 862 725
Амортизация за год	-	346 383	3 678 008	5 151 841	-	9 176 232
Выбытие	-	-	(3 309)	(209 567)	-	(212 876)
На 31 декабря 2017 г.	<u>-</u>	<u>1 646 511</u>	<u>15 000 631</u>	<u>19 178 939</u>	<u>-</u>	<u>35 826 081</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2017 г.	<u>17 870 601</u>	<u>8 763 697</u>	<u>89 165 527</u>	<u>28 724 398</u>	<u>3 288 066</u>	<u>147 812 289</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>21 010 003</u>	<u>9 820 819</u>	<u>103 121 087</u>	<u>33 769 698</u>	<u>2 586 799</u>	<u>170 308 406</u>
	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	12 582 774	7 116 578	71 205 405	29 434 011	3 564 759	123 903 527
Поступление	19 046	-	-	66	41 041 432	41 060 544
Перемещение из незавершенного строительства	3 397 951	2 642 680	23 360 680	11 769 060	(41 170 371)	-
Перемещение из прав аренды	618 314	-	-	-	-	618 314
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	1 253 373	309 987	6 089 079	2 323 192	17 037	9 992 668
Выбытие	(857)	(5 420)	(163 705)	(565 268)	(164 791)	(900 039)
На 31 декабря 2016 г.	<u>17 870 601</u>	<u>10 063 825</u>	<u>100 491 459</u>	<u>42 961 063</u>	<u>3 288 066</u>	<u>174 675 014</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	-	1 041 933	8 647 931	10 197 205	-	19 887 069
Амортизация за год	-	258 724	2 702 141	4 376 332	-	7 337 197
Выбытие	-	(529)	(24 140)	(336 872)	-	(361 541)
На 31 декабря 2016 г.	<u>-</u>	<u>1 300 128</u>	<u>11 325 932</u>	<u>14 236 665</u>	<u>-</u>	<u>26 862 725</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2016 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>
На 31 декабря 2016 г.	<u>17 870 601</u>	<u>8 763 697</u>	<u>89 165 527</u>	<u>28 724 398</u>	<u>3 288 066</u>	<u>147 812 289</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

9. Основные средства (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. и года, закончившегося 31 декабря 2016 г., Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации расходов по займам. Таким образом, затраты по займам не капитализировались в течение этих периодов.

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы нет основных средств, полученных по договору финансовой аренды.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., и года, закончившегося 31 декабря 2016 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>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Амортизация основных средств (Примечание 9)	9 176 232	7 337 197
Амортизация нематериальных активов (Примечание 12)	424 753	290 898
Амортизация прав аренды (Примечание 11)	90 421	66 419
Итого амортизация	<u>9 691 406</u>	<u>7 694 514</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 29.

10. Авансы по строительству

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

Авансы по строительству регулярно тестируются на предмет обесценения. На каждую отчетную дату проводится анализ на предмет обесценения на индивидуальной основе по контрагентам. Резерв под обесценение авансов по строительству создается в случае, когда имеется объективное подтверждение, что Группа не сможет получить все услуги в объеме, причитающемся в соответствии с изначальными условиями предоплаты. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа признала убыток от обесценения авансов по строительству в размере 125 749 руб. (31 декабря 2016 г.: 378 672 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

11. Права аренды

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2017 г. включали в себя следующее:

	<u>Права аренды</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2017 г.	3 975 407
Поступление	464 309
Перемещение в основные средства	(946 465)
Перемещение в активы, предназначенные для продажи	(153 000)
На 31 декабря 2017 г.	<u>3 340 251</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2017 г.	233 649
Амортизация за год	90 421
Перемещение в основные средства	(48 178)
Перемещение в активы, предназначенные для продажи	(10 668)
На 31 декабря 2017 г.	<u>265 224</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2017 г.	<u>3 741 758</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>3 075 027</u>

Права аренды по состоянию на 31 декабря 2016 г. включали в себя следующее:

	<u>Права аренды</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016 г.	3 251 415
Поступление	630 989
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	751 919
Выбытие	(1 279)
Перемещение в основные средства	(657 637)
На 31 декабря 2016 г.	<u>3 975 407</u>
Накопленная амортизация и обесценение	
На 1 января 2016 г.	206 553
Амортизация за год	66 419
Перемещение в основные средства	(39 323)
На 31 декабря 2016 г.	<u>233 649</u>
Балансовая стоимость	
На 1 января 2016 г.	<u>3 044 862</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>3 741 758</u>

Затраты на амортизацию прав аренды включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 26).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

12. Нематериальные активы, кроме прав аренды

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2017 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 г.	3 167 432	549	3 167 981
Поступление	377 301	-	377 301
Выбытие	(83 125)	-	(83 125)
На 31 декабря 2017 г.	<u>3 461 608</u>	<u>549</u>	<u>3 462 157</u>
Накопленная амортизация			
На 1 января 2017 г.	1 277 256	549	1 277 805
Амортизация за год	424 753	-	424 753
Выбытие	(57 117)	-	(57 117)
На 31 декабря 2017 г.	<u>1 644 892</u>	<u>549</u>	<u>1 645 441</u>
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 г.	<u>1 890 176</u>	<u>-</u>	<u>1 890 176</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>1 816 716</u>	<u>-</u>	<u>1 816 716</u>

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2016 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 г.	2 078 687	549	2 079 236
Поступление	1 088 745	-	1 088 745
На 31 декабря 2016 г.	<u>3 167 432</u>	<u>549</u>	<u>3 167 981</u>
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 г.	986 358	549	986 907
Амортизация за год	290 898	-	290 898
На 31 декабря 2016 г.	<u>1 277 256</u>	<u>549</u>	<u>1 277 805</u>
Остаточная стоимость			
На 1 января 2016 г.	<u>1 092 329</u>	<u>-</u>	<u>1 092 329</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>1 890 176</u>	<u>-</u>	<u>1 890 176</u>

Затраты на амортизацию нематериальных активов включены в статью «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 26).

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговые марки Группы полностью самортизированы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

13. Активы, предназначенные для продажи

Согласно решению Совета Директоров Группа объявила о своих намерениях продать один участок незавершенного производства и 10 земельных участков.

Ожидается, что продажа активов будет завершена в течение года после отчетной даты. По состоянию на 30 сентября 2017 г. активы были классифицированы как активы, предназначенные для продажи.

Непосредственно перед классификацией активов в качестве предназначенных для продажи была сделана оценка возмещаемой суммы некоторых объектов основных средств, и убыток от обесценения выявлен не был. После реклассификации было отражено списание стоимости активов, предназначенных для продажи, в сумме 222 147 руб., чтобы снизить балансовую стоимость активов до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Данное списание стоимости было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

14. Запасы

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	35 969 948	26 191 962
Сырье и материалы	963 180	1 298 979
Итого запасы	<u>36 933 128</u>	<u>27 490 941</u>

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Товары для перепродажи (по стоимости приобретения)	36 881 127	27 437 086
Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(911 179)	(1 245 124)
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	<u>35 969 948</u>	<u>26 191 962</u>

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в сумме 333 945 руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в сумме 325 443 руб.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	7 908 931	12 892 578
Скидки от поставщиков к получению	2 944 202	3 858 738
Прочая дебиторская задолженность	261 143	352 258
Резерв по сомнительной задолженности	(156 916)	(67 785)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	10 957 360	17 035 789

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 2017 г.:

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

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

16. Авансы выданные

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Авансы поставщикам товаров	565 998	1 162 541
Авансы за услуги	1 686 414	1 109 398
Гарантийные платежи по договорам аренды	610 034	397 808
Итого авансы выданные	2 862 446	2 669 747

17. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2017 г. представлены НДС к получению в сумме 2 874 174 руб. (31 декабря 2016 г.: 3 920 940 руб.).

18. Денежные средства и денежные эквиваленты

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Краткосрочные депозиты в рублях	2 540 835	5 669 714
Денежные средства в пути в рублях	7 135 388	5 272 838
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в рублях	4 347 766	1 937 644
Остатки денежных средств в кассе и на банковских счетах в иностранной валюте	13 285	19 115
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	14 037 274	12 899 311

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

18. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

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

Краткосрочные депозиты размещаются на разные 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.

19. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. составлял 1 271 715 руб.

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

В 2017 году материнская компания Lenta Limited выпустила и передала сотрудникам ООО «Лента» 98 217 акции после перевода в эквивалентное количество глобальных депозитарных расписок (ГДР) в качестве вознаграждения по программе долгосрочного премирования руководящего персонала и плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций. Данная транзакция была отражена в отчетности как увеличение чистых активов, приходящихся на участника в сумме 264 334 руб. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 28.

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. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 28.

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.

20. Компоненты прочего совокупного дохода

Хеджирование денежных потоков:

	2017 г.	2016 г.
Реклассификация в отчет о прибылях и убытках за период	(212 248)	(410 581)
Влияние налога на прибыль	42 450	82 116
(Расход)/доход за период	(121 107)	44 241
Влияние налога на прибыль	24 221	(8 848)
Чистый расход от хеджирования денежных потоков	(266 684)	(293 072)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

21. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные облигации по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	39 333	713 803
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	115 400	32 612
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	609 503	803 918
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке (обязательства по процентам)	719 442	–
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной (обязательства по процентам)	49 591	82 853
Краткосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке (обязательства по процентам)	–	3 266
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов и займов по плавающей ставке	–	3 270 650
Краткосрочный беспроцентный заем	–	724 500
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов и займов по фиксированной ставке	26 390 004	11 400 000
Краткосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	–	18 938 018
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной ставке	16 964 858	–
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	44 888 131	35 969 620

Долгосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Облигационный заем по фиксированной ставке	4 993 339	16 958 600
Долгосрочные банковские кредиты и займы по фиксированной ставке	31 410 105	16 931 549
Долгосрочный беспроцентный заем	624 500	–
Долгосрочные банковские кредиты и займы по плавающей ставке	28 886 323	35 934 091
Итого долгосрочные кредиты и займы	65 914 267	69 824 240

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

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

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

21. Кредиты и займы (продолжение)

21 августа 2017 г. Группа подписала договор возобновляемой кредитной линии на сумму 5 000 000 руб. с ПАО «Московский кредитный банк» сроком на 3 года. Условия кредита содержат ковенант.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г., Группой было получено 108 151 429 руб. по договорам кредитной линии, заключенным до 1 января 2017 г., и выплачено 123 337 143 руб. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиты и займы были выражены в российских рублях, за исключением займа, предоставленного компанией Zoronvo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Limited, в евро (на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.: 44 950 000 евро). По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиты и займы не были обеспечены залогом.

На 31 декабря 2017 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии на сумму 68 884 457 руб. (31 декабря 2016 г.: 50 850 166 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и в течение всего периода, Группа выполняла все ограничительные условия кредитных договоров.

22. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	2017 г.	2016 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	686 361	1 132 125
Расход по отложенному налогу на прибыль	1 216 913	2 213 795
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	1 903 274	3 345 920
	2017 г.	2016 г.
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода	(66 671)	(73 268)
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(66 671)	(73 268)
	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налога	14 902 560	15 240 549
Условный налог на прибыль по ставке 20%	(2 980 512)	(3 048 110)
Разницы в ставках налога по зарубежным компаниям и по специальным налоговым режимам в России	16 285	41 490
Плюс налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(157 180)	(339 300)
- расходы по выплатам, основанным на акциях	(84 262)	(66 037)
- прочие	(72 918)	(273 263)
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	1 218 133	-
Расход по налогу на прибыль	1 903 274	3 345 920

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

22. Налог на прибыль (продолжение)

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.

	1 января 2017 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(7 488 361)	(1 124 362)	-	(8 612 723)
Права аренды	(430 827)	(115 560)	-	(546 387)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	261 671	(65 518)	-	196 153
Бонусы от поставщиков	(874)	(302 986)	-	(303 860)
Кредиты и займы	(129 273)	13 828	-	(115 445)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(24 076)	3 473	-	(20 603)
Запасы	570 280	(250 681)	-	319 599
Резерв сомнительной задолженности	79 949	30 304	-	110 253
Консультационные расходы и прочие начисления	121 539	43 674	-	165 213
Инструменты хеджирования денежных потоков	(158 236)	-	66 671	(91 565)
Неиспользованные налоговые убытки	-	543 499	-	543 499
Прочие	(38 282)	7 416	-	(30 866)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7 236 490)	(1 216 913)	66 671	(8 386 732)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

22. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2016 г.	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	Отложенный налог по приобрете- нию дочерних компаний (Примеча- ние 7)	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц					
Основные средства	(5 116 612)	(2 429 169)	-	57 420	(7 488 361)
Права аренды	(428 445)	(2 382)	-	-	(430 827)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	257 209	4 462	-	-	261 671
Бонусы от поставщиков	(70 733)	69 859	-	-	(874)
Кредиты и займы	(194 331)	65 058	-	-	(129 273)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(20 769)	(3 307)	-	-	(24 076)
Запасы	415 175	96 393	-	58 712	570 280
Резерв сомнительной задолженности	48 059	30 029	-	1 861	79 949
Финансовая аренда	3 418	(3 418)	-	-	-
Консультационные расходы и прочие начисления	65 920	39 532	-	16 087	121 539
Таможенные платежи, подлежащие уплате	37 618	(37 618)	-	-	-
Инструменты хеджирования денежных потоков	(227 606)	(3 898)	73 268	-	(158 236)
Прочие	1 293	(39 336)	-	(239)	(38 282)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(5 229 804)</u>	<u>(2 213 795)</u>	<u>73 268</u>	<u>133 841</u>	<u>(7 236 490)</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы имелись налоговые убытки в размере 2 717 496 руб., которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в течение неограниченного периода времени.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	46 716 600	46 612 582
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	5 397 581	4 421 578
Кредиторская задолженность за основные средства	5 142 232	5 121 938
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	57 256 413	56 156 098

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Российский рубль	56 273 229	55 565 499
Доллар США	706 535	424 837
Евро	276 649	165 762
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	57 256 413	56 156 098

24. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Социальные взносы	482 221	559 625
Налог на имущество	410 756	381 379
Налог на доходы физических лиц	200 096	157 637
Прочие налоги	38 026	12 665
Итого обязательства по прочим налогам	1 131 099	1 111 306

25. Себестоимость

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., состоит из следующих статей:

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость реализованной продукции	252 221 409	204 373 681
Себестоимость продукции собственного производства	24 257 480	24 810 938
Логистические расходы	3 780 289	3 795 679
Убытки от недостач товарных запасов	6 682 900	5 603 731
Итого себестоимость	286 942 078	238 584 029

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

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., включает расходы на оплату труда в размере 6 327 761 руб. (2016 год: 4 904 358 руб.), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 860 233 руб. (2016 год: 704 788 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

25. Себестоимость (продолжение)

Себестоимость продукции собственного производства, состоит из следующих статей:

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	18 751 044	20 497 106
Расходы на оплату труда	4 411 435	3 492 856
Коммунальные платежи	898 094	700 859
Ремонт и обслуживание	196 907	120 117
Итого себестоимость продукции собственного производства	24 257 480	24 810 938

26. Расходы на продажу и административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы на оплату труда	20 415 791	17 495 236
Амортизация (Примечание 9, 11, 12)	9 691 406	7 694 514
Реклама	3 982 726	3 324 415
Аренда помещений	3 903 568	3 167 843
Расходы на связь, коммунальные расходы и командировочные расходы	3 687 108	2 959 131
Профессиональные услуги	2 645 169	2 449 882
Расходы по уборке	2 298 450	1 789 987
Ремонт и обслуживание	2 013 451	1 636 791
Налоги, кроме налога на прибыль	1 688 653	1 263 181
Расходы на охрану	1 634 708	1 300 135
Аренда земли и оборудования	308 075	267 793
Расходы на подготовку к открытию магазинов	995 158	743 348
Прочие	2 496 428	2 157 568
Итого расходы на продажу и административные расходы	55 760 691	46 249 824

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 2 620 860 руб. (2016 год: 2 234 917 руб.).

Расходы на подготовку к открытию магазинов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., включают в себя расходы на оплату труда 561 197 руб. (2016 год: 414 530 руб.) в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 70 579 руб. (2016 год: 46 496 руб.).

27. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., состоят из следующих статей:

	2017 г.	2016 г.
Доходы от аренды	1 296 371	973 959
Штрафы от поставщиков	1 089 179	788 786
Продажа вторичного сырья	755 505	497 245
Доходы от рекламы	718 264	488 599
Доходы от выбытия основных средств	90 566	17 165
Суммы, полученные по урегулированным судебным искам	-	188 089
Прочие	177 463	132 236
Итого прочие операционные доходы	4 127 348	3 086 079

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

27. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., состоят из следующих статей:

	2017 г.	2016 г.
Изменения резерва по сомнительной задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству	221 491	178 504
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	138 024	280 492
Штрафы от государственных органов	110 907	18 185
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками	37 706	61 653
Невозмещаемый НДС	10 669	9 259
Суммы, уплаченные по урегулированным судебным искам	10 287	125 870
Прочие	116 560	42 412
Итого прочие операционные расходы	645 644	716 375

28. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

В начале 2014 года Группой была одобрена программа долгосрочного премирования определенных членов руководящего персонала, согласно которой Группа предоставляет акции Lenta Ltd. участникам плана в 2014, 2015, 2016 и 2017 годах.

Рублевый эквивалент вознаграждения участникам плана был определен на основе суммы годового оклада на дату предоставления, целевого процента вознаграждения, коэффициента результативности деятельности Компании и коэффициента индивидуальных показателей деятельности.

В июне 2017 года Lenta Ltd. выпустила 31 744 акций с нулевой номинальной стоимостью в счет погашения обязательств в отношении транша 2014 года. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками-участниками плана премирования в отношении выпущенных акций, составили 53 647 руб.

Согласно условиям транша 2015 года акции должны быть предоставлены в качестве вознаграждения 1 апреля 2018 г. По вознаграждению, условия которого были объявлены участникам в 2016 году, акции должны быть предоставлены 31 декабря 2018 г. и 1 апреля 2019 г. По условиям транша 2017 года дата предоставления акций 1 апреля 2020 г.

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

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников программы премирования, за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 г. представлены в следующей таблице:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	289 462	139 356

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

28. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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.

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

В июне 2017 года в рамках плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, Lenta Ltd. выпустила 66 473 акций с нулевой номинальной стоимостью. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками-участниками плана премирования, в отношении выпущенных акций составили 210 687 руб. Акции были переведены в глобальные депозитарные расписки (ГДР) и переданы участникам премирования.

Расходы, признанные за услуги, полученные от участников премирования в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., представлены в следующей таблице:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	131 848	190 828

29. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2017 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 14 089 672 руб. без НДС (31 декабря 2016 г.: 21 055 701 руб.).

Обязательства по операционной аренде

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
В течение 1 года	5 561 773	4 353 739
Свыше 1 года, но не более 5 лет	22 635 742	17 616 198
Более чем 5 лет	33 561 979	32 311 175
Итого обязательства по операционной аренде	<u>61 759 494</u>	<u>54 281 112</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

30. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Финансовые активы по справедливой стоимости		
Инструменты хеджирования денежных потоков	8 179	372 210
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
Денежные средства	14 037 274	12 899 311
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>10 957 360</u>	<u>17 035 789</u>
Итого финансовые активы по амортизируемой стоимости	<u>24 994 634</u>	<u>29 935 100</u>
Финансовые обязательства по справедливой стоимости		
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 049	48 725
Финансовые обязательства по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	29 495 826	36 738 009
Долгосрочные кредиты и облигационные займы по фиксированной ставке	36 558 178	34 636 564
Долгосрочный беспроцентный заем	624 500	–
Краткосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	44 123 894	30 420 871
Краткосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	–	3 273 916
Краткосрочный беспроцентный заем	–	724 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>57 256 413</u>	<u>56 156 098</u>
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	<u>168 058 811</u>	<u>161 949 958</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

30. 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:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	8 179	-	8 179	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 049	-	18 049	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	23 276 798	23 276 798	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	29 495 826	-	29 495 826	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	57 901 748	-	57 901 748	-
Беспроцентный заем	482 656	-	482 656	-
	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	372 210	-	372 210	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инструменты хеджирования денежных потоков	48 725	-	48 725	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	18 260 825	18 260 825	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	40 011 925	-	40 011 925	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	47 002 207	-	47 002 207	-
Беспроцентный заем	653 819	-	653 819	-

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

30. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., перемещения между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

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

	31 декабря 2017 г		31 декабря 2016 г	
	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы				
Инструменты хеджирования денежных потоков	8 179	8 179	372 210	372 210
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Кредиты по плавающей ставке	29 495 826	29 495 826	40 011 925	40 011 925
Кредиты, займы и облигации по фиксированной ставке	80 682 072	81 178 546	65 057 435	65 263 032
Беспроцентный заем	624 500	482 656	724 500	653 819
Производные финансовые инструменты в эффективных операциях хеджирования				
Инструменты хеджирования денежных потоков	18 049	18 049	48 725	48 725
Итого финансовые обязательства	110 820 447	111 175 077	105 842 585	105 977 501

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 обменян 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 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

30. 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. Собственный риск невыполнения обязательств на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. оценивается как незначительный.
- ▶ 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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску неисполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не 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.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены ниже:

	1 января 2017 г.	Поступле- ния от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Прочее	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы	105 793 860	127 210 525	(122 515 714)	227 986	85 741	110 802 398

В столбце «Прочее» представлены суммы начисленных, но невыплаченных процентов по процентным кредитам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

31. Операции и инструменты хеджирования

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

На конец периода у Группы были следующие финансовые инструменты хеджирования риска изменения процентной ставки:

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные активы	-	62 618
Краткосрочные активы	8 179	309 592
Долгосрочные обязательства	-	(2 137)
Краткосрочные обязательства	(18 049)	(46 588)
Итого	(9 870)	323 485

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Свопы	8 179	372 210
Кэпы	(18 049)	(48 725)
Итого справедливая стоимость	(9 870)	323 485

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

31. Операции и инструменты хеджирования (продолжение)

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.

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыли или убытки		
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	<u>212 248</u>	<u>410 581</u>
	<u>212 248</u>	<u>410 581</u>
Прочий совокупный доход		
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	(121 107)	44 241
Переклассификация резерва хеджирования в расходы по процентам	<u>(212 248)</u>	<u>(410 581)</u>
	<u>(333 355)</u>	<u>(366 340)</u>

32. 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 специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы и контролируются должным образом. В соответствии с политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях.

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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. На 31 декабря 2017 г. остаток займа составил 44 950 тыс. евро. Кроме займа, валютному риску подвержена 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 налого- обложения
2017 г.	11,00%	(77 718)
	-11,00%	77 718
2016 г.	20,00%	(84 968)
	-20,00%	84 968

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

	Изменения обменного к урса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2017 г.	12,50%	(421 525)
	-12,50%	421 525
2016 г.	20,00%	(607 456)
	-20,00%	607 456

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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 2017 г. эти обязательства представлены долгосрочными займами (Примечание 21), процентная ставка по которым зависит от динамики ставок MosPrime. С целью хеджирования риска роста процентной ставки MosPrime, Группа заключила договор на процентные свопы и кэпы (Примечание 31).

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 0,50 процента	Уменьшение на 1,50 процента	Увеличение на 0,50 процента	Уменьшение на 1,50 процента
2017 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(146 727)	440 183	–	–
Процентные свопы и кэпы	67 063	(201 188)	20 858	(62 501)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(79 664)	238 995	20 858	(62 501)
	Прибыли или убытки		Прочий совокупный доход	
	Увеличение на 2,00 процента	Уменьшение на 4,00 процента	Увеличение на 2,00 процента	Уменьшение на 4,00 процента
2016 г.				
Инструменты с плавающей ставкой	(841 302)	1 682 604	–	–
Процентные свопы и кэпы	337 619	(576 600)	313 312	(647 145)
Чувствительность денежных потоков (чистый эффект)	(503 683)	1 106 004	313 312	(647 145)

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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 31 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 2017 г. была следующей:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Займы по плавающей ставке	28 886 323
Минус номинальные суммы финансовых инструментов хеджирования риска изменения процентной ставки (Примечание 31)	<u>24 300 000</u>
Чистая подверженность изменениям процентной ставки	<u>4 586 323</u>
% от займов с плавающей ставкой, подверженных изменениям процентной ставки	16%

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не смогут своевременно выполнять свои обязательства перед Группой. 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 возможности погашения дебиторской задолженности Группа производит анализ риска с учетом кредитного качества контрагента, периода просрочки и исторических данных о непогашенной дебиторской задолженности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Группа не подвержена кредитному риску высокой концентрации. Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности ограничена вследствие большого объема и отсутствия взаимосвязанности клиентской базы и базы поставщиков Компании. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только по результатам проведения обязательной процедуры согласования. Группа осуществляет продажи только проверенным, 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, в том числе 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 основных платежных систем.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Казначейство Группы осуществляет управление кредитным риском, возникающим вследствие инвестиционной деятельности, в соответствии с политикой Группы. Свободные 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 2017 г. равна 13 803 219 руб. (на 31 декабря 2016 г.: 12 715 335 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.

В таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных денежных потоках по финансовым обязательствам Группы, 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. Информация по инструментам хеджирования денежных потоков представлена в Примечании 31.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2017 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	52 363 981	66 262 720	11 402 500	130 029 201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57 256 413	–	–	57 256 413
Итого	109 620 394	66 262 720	11 402 500	187 285 614

31 декабря 2016 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	44 719 572	69 765 832	17 922 002	132 407 406
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56 156 098	–	–	56 156 098
Итого	100 875 670	69 765 832	17 922 002	188 563 504

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, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов участника или выпуска нового долга, а также погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты соотношения заемного и собственного капитала, 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 21, 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.

Чистый долг Группы состоит из следующих статей:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты	110 802 398	105 793 860
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 18)	(14 037 274)	(12 899 311)
Чистый долг	96 765 124	92 894 549

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

33. Условные обязательства

Операционная среда

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

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

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в стране, в которой Компания осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Группы. Для минимизации риска проведения террористических актов Группой приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

33. Условные обязательства (продолжение)

Условные обязательства по судебным искам

Компании Группы вовлечены в несколько судебных разбирательств и споров, которые возникают в ходе обычной деятельности. Руководство оценивает максимальный эффект от этих исков и споров в размере 22 213 руб. на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 242 670 руб.). Менеджмент полагает, что не существует исключительного события или судебного иска, который может оказать 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

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям – не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей)**

33. Условные обязательства (продолжение)

Российское налогообложение и законодательство (продолжение)

Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 483 211 руб. (на 31 декабря 2016 г.: 288 582 руб.). Резервы по налогам не создавались по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Аренда земли

Срок действия некоторых краткосрочных соглашений на аренду участков земли истек на дату данной финансовой отчетности. Группа инициировала процесс возобновления этих договоров аренды на срок 49 лет и полагает, что риски, относящиеся к работе соответствующих магазинов, незначительны. Резерв в отношении этих рисков не был начислен 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что не существует значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

34. События после отчетной даты

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

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 78 листов

А. В. Янг
17052008 А.Ю.1

