

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Лента» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Март 2020 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 2019 г.	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, принадлежащих на участника	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа компаний Лента и ее деятельность	14
2. Основа подготовки и существенные положения учетной политики	14
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	36
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	40
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	47
6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами	50
7. Основные средства	51
8. Авансы по строительству	54
9. Операционные сегменты	55
10. Нематериальные активы	56
11. Прочие внеоборотные активы	57
12. Запасы	57
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	57
14. Авансы выданные	59
15. Налоги к возмещению	59
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	59
17. Чистые активы, принадлежащие на участника	59
18. Кредиты и займы	60
19. Налог на прибыль	61
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
21. Обязательства по прочим налогам	63
22. Себестоимость	63
23. Расходы на продажу и административные расходы	64
24. Прочие операционные доходы и расходы	64
25. Выплаты, основанные на акциях	65
26. Договорные обязательства	67
27. Финансовые инструменты	68
28. Управление финансовыми рисками	70
29. Условные обязательства	75
30. События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному 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 2019 г., консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 (включая международные стандарты независимости) (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.

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
Переход на применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	
С 1 января 2019 г. Группа перешла на применение стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – «МСФО 16»). Группа применила модифицированный ретроспективный подход учета при переходе на новый стандарт.	Мы проанализировали учетную политику Группы по признанию операций аренды, примененные Группой особые переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом МСФО 16.
Применение нового стандарта привело к признанию актива в форме права пользования на сумму 36 357 602 тыс. руб. и дополнительных обязательств по аренде на сумму 34 120 002 тыс. руб.	Мы получили представление об организации процесса, связанного с переходом на МСФО 16 для существующих договоров аренды, провели оценку эффективности средств внутреннего контроля в данной области.
Вопрос по переходу на применение МСФО 16 являлся одним из ключевых вопросов аудита, поскольку эффект от перехода является существенным, изменение учетной политики потребовало от руководства суждений в отношении выбора подходов. Также внедрение процесса по определению и обработке всех данных, связанных с арендой, является сложным, а оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования и срок аренды в договорах с опционом на продление.	Мы проанализировали перечень договоров, в отношении которых применен стандарт МСФО 16, и на выборочной основе сравнили данные из договоров с данными, использованными в процессе внедрения и применения переходных положений МСФО 16.
Информация о применении МСФО 16 раскрывается в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали суждения руководства в отношении определения срока аренды в договорах с опционом на продление. Мы протестировали математическую точность расчетов кумулятивных корректировок на дату перехода. Мы проанализировали раскрытия касательно перехода на МСФО 16, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

В результате тестирования обесценения на уровне наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные притоки, Группа признала обесценение нефинансовых активов в сумме 11 849 959 тыс. руб.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения являлся одним из ключевых вопросов аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, величина признанного обесценения основных средств составляет значительную часть в структуре расходов Группы, а также потому, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости является сложным, требует от руководства вынесения существенных суждений, в том числе в отношении оценки будущих потоков денежных средств, капитальных затрат и ставки дисконтирования, а также в отношении используемых в рамках такой оценки допущений.

Информация об основных средствах и тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

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 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении тестирования на обесценение основных средств, проведенного руководством, включали оценку ключевых допущений руководства, в том числе в отношении выручки и операционных затрат. Мы сравнили допущения, использованные руководством, с историческими данными. Кроме того, мы проанализировали ставки дисконтирования, использованные руководством. Для выполнения данных процедур мы привлекли наших внутренних экспертов по оценке. Мы выполнили анализ чувствительности для оценки того, привело бы обоснованно возможное изменение ключевых допущений к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Мы оценили точность предыдущих бюджетов и прогнозов руководства. Мы проверили математическую корректность тестов на обесценение. Мы оценили соответствующие раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность.

Мы выполнили сверку условий предоставления вознаграждений Группе с подтверждающей документацией, утвержденной отдельными поставщиками. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе оценок руководства в отношении суммы признанных вознаграждений к поступлению от поставщиков. 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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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 руководства 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.

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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия 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.

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, - И.Ю. Ананьев.



И.Ю. Ананьев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

20 марта 2020 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, литера Б.

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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах, приходящихся на участника, за 2019 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 2019 г., была утверждена руководством 20 марта 2020 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:


Герман Тинга
(Генеральный директор ООО «Лента»)


Руд Педерсен
(Финансовый директор ООО «Лента»)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	165 443 239	177 024 063
Авансы по строительству	8	2 312 814	4 929 794
Активы в форме права пользования	4	32 667 443	–
Права аренды		–	3 170 537
Нематериальные активы	10	2 270 975	1 905 890
Прочие внеоборотные активы	11	439 114	895 591
Итого внеоборотные активы		203 133 585	187 925 875
Оборотные активы			
Запасы	12	38 453 265	41 500 851
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	8 514 245	11 272 602
Авансы выданные	14	1 582 926	2 772 184
Налоги к возмещению		163 348	992 365
Предоплаченные расходы		81 507	117 406
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	72 771 969	33 493 314
Итого оборотные активы		121 567 260	90 148 722
Итого активы		324 700 845	278 074 597
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	85 227 301	110 537 541
Отложенные налоговые обязательства		6 490 513	10 039 756
Долгосрочные обязательства по аренде	4	29 520 222	–
Итого долгосрочные обязательства		121 238 036	120 577 297
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	54 684 556	56 138 656
Краткосрочные кредиты и займы, краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	18	68 430 816	20 738 998
Краткосрочные обязательства по аренде	4	2 639 784	–
Обязательства по договорам		482 160	350 378
Авансы полученные		191 953	148 543
Обязательства по прочим налогам	21	1 173 561	1 041 123
Обязательства по налогу на прибыль		1 551 192	846 601
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		129 154 022	79 264 299
Чистые активы, приходящиеся на участника	17	74 308 787	78 233 001
Итого краткосрочные обязательства		203 462 809	157 497 300
Итого обязательства		324 700 845	278 074 597

Прилагаемые примечания на стр. 14-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка		417 500 015	413 562 197
Себестоимость	22	(325 572 411)	(324 767 890)
Валовая прибыль		91 927 604	88 794 307
Расходы на продажу и административные расходы	23	(74 593 653)	(68 913 298)
Прочие операционные доходы	24	5 067 781	4 993 056
Прочие операционные расходы	24	(935 698)	(476 046)
Операционная прибыль до обесценения		21 466 034	24 398 019
Обесценение нефинансовых активов	4, 7, 10	(11 849 959)	(132 188)
Операционная прибыль		9 616 075	24 265 831
Процентные расходы		(16 085 670)	(9 923 472)
Процентные доходы		3 824 360	608 472
Доходы/(расходы) от курсовой разницы		694 400	(666 731)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 950 835)	14 284 100
Расходы по налогу на прибыль	19	(167 486)	(3 017 456)
(Убыток)/прибыль за год		(2 118 321)	11 266 644
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый расход от хеджирования денежных потоков		–	(206 108)
Влияние налога на прибыль на компоненты прочего совокупного дохода		–	41 222
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		–	(164 886)
Совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(2 118 321)	11 101 758

Прилагаемые примечания на стр. 14-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Денежный поток от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 950 835)	14 284 100
<i>Корректировки:</i>			
Чистый убыток от выбытия основных средств	24	296 667	26 483
Убыток от выбытия нематериальных активов	24	13 446	-
Расторжение договоров аренды	24	121 636	-
Расходы по процентам к уплате		16 085 670	9 923 472
Доходы по процентам к получению		(3 824 360)	(608 472)
Изменение резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	12	411 398	397 251
Обесценение авансов выданных и авансов по строительству и восстановлению ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности		53 173	109 168
Амортизация	4, 7, 10	18 439 679	11 977 519
Обесценение нефинансовых активов	4, 7, 10	11 849 959	132 188
Расходы по вознаграждению, расчеты по которому производятся долевыми инструментами	25	435 121	265 261
(Доходы)/расходы от курсовой разницы по финансовой деятельности		(560 743,0)	478 628
		41 370 811	36 985 598
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		2 809 210	(682 841)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		999 238	(548 409)
Уменьшение/(увеличение) предоплаченных расходов		33 899	(25 792)
Уменьшение/(увеличение) запасов		2 636 188	(4 964 974)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(38 672)	53 058
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам и авансов полученных		175 192	(15 988)
Увеличение прочих налогов к уплате		961 455	1 791 833
Денежный поток от операционной деятельности		48 947 321	32 592 485
Налог на прибыль уплаченный		(2 703 455)	(868 304)
Проценты уплаченные		(15 879 135)	(10 666 818)
Проценты полученные		3 810 923	522 871
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		34 175 654	21 580 234
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(13 154 203)	(21 411 263)
Приобретение нематериальных активов		(886 872)	(642 512)
Приобретение прав аренды		-	(267 640)
Поступления от продажи основных средств		76 970	177 087
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 964 105)	(22 144 328)
Денежный поток от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	27	230 030 804	132 183 000
Погашение кредитов полученных	27	(207 395 373)	(111 871 775)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	4	(2 848 226)	-
Выкуп собственной доли у участников	17	(720 099)	(291 091)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		19 067 106	20 020 134
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		39 278 655	19 456 040
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	16	33 493 314	14 037 274
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	16	72 771 969	33 493 314

Прилагаемые примечания на стр. 14-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Опционы на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 31 декабря 2018 г.	1 271 715	14 780 230	633 165	(291 091)	61 838 982	78 233 001
Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4)	-	-	-	-	(1 234 731)	(1 234 731)
Баланс на 1 января 2019 г.	1 271 715	14 780 230	633 165	(291 091)	60 604 251	76 998 270
Убыток за год	-	-	-	-	(2 118 321)	(2 118 321)
Итого совокупный убыток	-	-	-	-	(2 118 321)	(2 118 321)
Расходы по опционам на акции (Прим. 25)	-	-	435 121	-	-	435 121
Выплаты денежными средствами (Прим. 25)	-	-	(550 308)	-	264 124	(286 184)
Выкуп собственной доли у участников (Прим. 17)	-	-	-	(720 099)	-	(720 099)
Операции с участником (Прим. 17, 25)	-	-	(127 442)	-	127 442	-
Баланс на 31 декабря 2019 г.	1 271 715	14 780 230	390 536	(1 011 190)	58 877 496	74 308 787

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Опционы на акции	Собственная доля, выкупленная у участников	Нераспределенная прибыль	Итого чистые активы, приходящиеся на участника
Баланс на 1 января 2018 г.	1 271 715	14 780 230	164 886	825 176	-	50 752 533	67 794 540
Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Прим. 4)	-	-	-	-	-	(637 467)	(637 467)
Баланс на 1 января 2018 г.	1 271 715	14 780 230	164 886	825 176	-	50 115 066	67 157 073
Прибыль за год	-	-	-	-	-	11 266 644	11 266 644
Прочий совокупный убыток	-	-	(164 886)	-	-	-	(164 886)
Итого совокупный доход	-	-	(164 886)	-	-	11 266 644	11 101 758
Выплаты, основанные на акциях (Прим. 25)	-	-	-	265 261	-	-	265 261
Выкуп собственной доли у участников (Прим. 17)	-	-	-	-	(291 091)	-	(291 091)
Операции с участником (Прим. 17)	-	-	-	(457 272)	-	457 272	-
Баланс на 31 декабря 2018 г.	1 271 715	14 780 230	-	633 165	(291 091)	61 838 982	78 233 001

Прилагаемые примечания на стр. 14-76 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ООО «ТРК-Волжский» и ООО «ТК-Железнодорожный». 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 положений, описанных в учетной политике ниже. 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.

Руководство рассмотрело прогнозы движения денежных средств Группы в обозримом будущем, которые учитывают текущую и ожидаемую экономическую ситуацию в России, финансовое положение Группы, доступные заемные средства и соблюдение условий кредитных соглашений, плановую программу открытия новых магазинов и ожидаемые денежные потоки, а также сопутствующие расходы розничных магазинов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. чистые краткосрочные обязательства Группы составляли 7 586 762 руб. (чистые краткосрочные активы на 31 декабря 2018 г.: 10 884 423 руб.) без учета чистых активов, приходящихся на участника, в размере 74 308 787 руб. (чистые активы, приходящиеся на участника на 31 декабря 2018 г.: 78 233 001 руб.). В обозримом будущем распределение чистых активов Группы в пользу участника не планируется.

Неиспользованные кредитные линии, доступные на 31 декабря 2019 г., составляют 97 144 730 руб. Руководство полагает, что денежные потоки от операционной деятельности и доступные источники кредитования являются достаточными для финансирования обязательств в течение следующего года.

2.2 Существенные положения учетной политики

Объединения бизнеса и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. 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.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, ранее признанная доля участия в капитале переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения, а любая полученная прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств).

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, прибыль 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 относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы 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 единицы, генерирующей денежные средства.

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 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 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 27.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Благоустройство включает в себя расходы, относящиеся к благоустройству территории, прилегающей к торговому комплексу, включая зону парковки, погрузочно-разгрузочную зону, пешеходную зону.

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования:

	<u>Срок полезного использования (годы)</u>
Здания	30
Благоустройство (Примечание 3, 7)	7
Машины и оборудование	от 2 до 15

Аренда

У Группы имеются договоры аренды земельных участков и помещений. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. При учете операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибылях или убытках линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты.

После вступления в силу МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде по тем договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, за исключением краткосрочной аренды.

Ниже изложены новые положения учетной политики Группы:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением амортизации объектов в форме права пользования земельными участками под строящимися магазинами, которая в свою очередь капитализируется в объекты незавершенного строительства.

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды или дату первоначального применения предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Компоненты платежей по договорам аренды, которые не являются арендой

На момент первоначального признания и в дальнейшем Группа ведет отдельный учет компонентов платежей по договорам аренды, которые являются и не являются арендой (например, реклама, платежи за обслуживание и т.д.).

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения. Нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Учет после первоначального признания в случае нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В случае нематериальных активов с неопределенным сроком использования – по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Запасы

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

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Выручка по договорам с покупателями

Единственный источник выручки по договорам с покупателями – это розничная торговля.

Группа признает выручку в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном для розничных клиентов это происходит в магазинах в момент продажи. Оплата цены сделки производится немедленно в момент покупки товаров.

Применимость данного предположения и предполагаемая сумма возвратов переоценивается на каждую отчетную дату.

Программа лояльности, предлагаемая Группой, создает отдельную обязанность к исполнению, поскольку она, как правило, предоставляет покупателю существенное право. Группа относит часть цены сделки на программу лояльности, основываясь на цене обособленной продажи и признает соответствующее обязательство по договору.

Прочие доходы

Группа получает доход от сдачи в аренду площадей, расположенных в магазинах группы, небольшим торговым точкам. Данный доход признается линейным методом в конце каждого месяца на протяжении срока аренды в соответствии с условиями договоров.

Продажа вторичного сырья отражается в составе статьи прочих операционных доходов консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент выполнения договорных обязанностей.

Поступления от процентов учитываются на временной основе с применением метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в строку Процентный доход Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 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 25). 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 25).

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 услуги определенного периода оказания услуг.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 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.

Отчетность по операционным сегментам

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

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

Результаты деятельности по сегментам оцениваются на основе 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

Первоначальное признание

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая или исключая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых активов

Группа классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- ▶ справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ).

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными и измеримыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы и дебиторская задолженность.

Группа производит оценку займов и дебиторской задолженности по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Оценка бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на уровне, который лучше всего отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми активами для достижения определенной цели бизнеса.

Бизнес-модель Группы оценивается не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- ▶ каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу организации;
- ▶ риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками; и
- ▶ каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на полученных денежных потоках, предусмотренных договором);
- ▶ ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка бизнес-модели основана на сценариях, возникновение которых обоснованно ожидается, без учета т. н. «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от ожиданий Группы, Группа не изменяет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в рамках данной бизнес-модели, но в дальнейшем принимает такую информацию во внимание при оценке недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов.

Тест характеристик, предусмотренных договором денежных потоков (тест SPPI)

В рамках второго этапа процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (тест SPPI).

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках кредитного договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения теста SPPI Группа применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

В то же время договорные условия, которые оказывают более чем пренебрежимо малое влияние на подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанных с базовым кредитным договором, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В таких случаях финансовый актив необходимо оценивать по ССПУ.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Согласно независимым кредитным рейтингам банков и финансовых институтов денежные средства и денежные эквиваленты Группы подвержены низкому кредитному риску.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.2 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.

2.3 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации (Компании) и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление 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 подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2.3 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.

К дочерним компаниям относятся компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод, и которые не являются ассоциированными или совместными предприятиями.

При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации.

Дочерние компании консолидируются, начиная с даты фактической передачи Группе контроля над их операциями (дата приобретения), и прекращают консолидироваться, начиная с даты прекращения контроля.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Активы или приобретение бизнеса

Время от времени в ходе обычной деятельности Группа приобретает компании, которые являются стороной договора аренды или собственниками земельных участков или магазинов, в которых Компания заинтересована. Если на дату приобретения Группой, компания не представляла собой комплексную совокупность видов хозяйственной деятельности и активов, подлежащих управлению с целью извлечения дохода в форме дивидендов, экономии на затратах или других экономических выгод в пользу инвестора, Группа рассматривает такие приобретения как покупку активов (права аренды, земельного участка или магазина) в консолидированной финансовой отчетности. Задача профессионального суждения определить, должна ли определенная операция учитываться как объединение бизнеса или как покупка активов.

Оценочные значения и допущения

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 27 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 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Основные средства

С 1 января 2019 г. Группа пересмотрела срок полезного использования по объектам благоустройства, представленным в рамках основных средств, с 30 лет до 7 лет, поскольку практика показала, что объекты не служат более 7 лет. Эффект от изменения в оценочных суждениях был признан перспективно, путем включения его в отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в размере 2 324 185 руб., так же эффект окажет влияние на будущие периоды.

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 25.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Для земельных участков, арендованных под магазины, Группа определяет срок аренды как наиболее длинный из двух сроков: срок договора, не подлежащего досрочному прекращению или оставшийся срок полезного использования магазина. Группа, как правило, исполняет опцион на продление аренды, так как обладает исключительным правом на объект недвижимости.

Периоды, охватываемые опционами на расторжение аренды, включаются в состав срока аренды только в том случае, если опционы на продление аренды точно не будут исполнены.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, скорректированную с учетом конкретных условий договора аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь заемные средства:

- ▶ на аналогичный срок,
- ▶ на сумму, необходимую для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования,
- ▶ в аналогичных экономических условиях.

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 2018 г., за исключением применения новых и дополненных стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2019 г. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта и поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного метода применительно ко всем договорам аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Согласно данному пересчет ранее представленной финансовой отчетности не требуется, и суммарный эффект первоначального применения стандарта признается на дату его первоначального применения в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов с соответствующим эффектом на нераспределенную прибыль.

Характер и влияние данных изменений раскрыты ниже.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 1 января 2019 г.:

Внеоборотные активы

Активы в форме права пользования	36 357 602
Права аренды	(3 170 537)
Прочие внеоборотные активы	(468 753)
	32 718 312

Оборотные активы

Авансы выданные	(141 724)
	(141 724)

Итого активы

32 576 588

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	(308 683)
Долгосрочные обязательства по аренде	32 081 145
	31 772 462

Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника

Краткосрочные обязательства по аренде	2 038 857
	2 038 857

Чистые активы, приходящиеся на участника

Нераспределенная прибыль	(1 234 731)
--------------------------	-------------

Итого чистые активы, приходящиеся на участника (1 234 731)

Итого краткосрочные обязательства 804 126

Итого обязательства 32 576 588

Для большинства договоров аренды первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты по переуступке прав аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Для некоторых договоров аренды первоначальная стоимость актива в форме права пользования представлена балансовой стоимостью, которая имела бы место в случае применения стандарта с даты начала арендных отношений, с применением ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Обязательства по аренде признаны в размере приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

При переходе на стандарт Группа решила использовать следующие упрощения практического характера:

- ▶ использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- ▶ использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- ▶ применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 г.:

- ▶ в отчете о финансовом положении были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 36 357 602 руб. Данная сумма включает балансовую стоимость Прав аренды, имевших место на 31 декабря 2018 г., в размере 3 170 537 руб.; балансовую стоимость ранее признанных гарантийных платежей, подлежащих зачету в счет арендной платы, реклассифицированных из Прочих внеоборотных активов, в размере 468 753 руб. и авансовых платежей по договорам аренды, реклассифицированных из Авансов выданных, в размере 141 724 руб.;
- ▶ были признаны и представлены отдельно в отчете о финансовом положении дополнительные обязательства по аренде в размере 34 120 002 руб.;
- ▶ сумма отложенных налоговых обязательств была уменьшена на 308 683 руб. в связи с влиянием изменений в активах и обязательствах на отложенные налоги;
- ▶ чистое влияние данных корректировок было отражено в составе «Нераспределенной прибыли» в размере 1 234 731 (убыток).

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	64 061 649
Минус договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	3 752 584
Договорные обязательства по операционной аренде, подлежащие капитализации по МСФО (IFRS) 16	60 309 065
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	8,3%
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	34 120 002

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Земля	Помещения	Итого	Итого
На 1 января 2019 г.	5 810 044	30 547 558	36 357 602	34 120 002
Поступления	6 689	1 575 450	1 582 139	1 581 061
Расходы по амортизации	(211 615)	(3 639 216)	(3 850 831)	–
Расходы по обесценению	(235 056)	–	(235 056)	–
Расторжение договоров аренды	(169 085)	(543 027)	(712 112)	(590 476)
Перевод в основные средства в результате выкупа арендованного актива	(267 167)	(207 132)	(474 299)	–
Процентные расходы	–	–	–	2 795 074
Погашение обязательств по аренде	–	–	–	(2 848 226)
Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде	–	–	–	(2 795 074)
Доходы от курсовой разницы	–	–	–	(102 355)
На 31 декабря 2019 г.	4 933 810	27 733 633	32 667 443	32 160 006
Краткосрочные обязательства по аренде				2 639 784

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3 850 831
Расходы по обесценению активов в форме права пользования	235 056
Капитализация расходов по амортизации в незавершенное строительство	(30 025)
Процентные расходы на обязательство по аренде	2 795 074
Процентные доходы на дисконтированные обеспечительные депозиты	(15 005)
Доходы от курсовой разницы	(102 355)
Расходы по аренде – краткосрочная аренда	888 393
Расходы по аренде – переменные арендные платежи	270 656
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	7 892 625

В 2019 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». 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.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным.

Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку Группа не приобретала активы, которые бы соответствовали определению квалифицируемых активов для целей капитализации расходов по займам, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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 условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

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 МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Поправки МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, которые являются первым этапом проекта Совета по МСФО в отношении последствий неопределенности для финансовой отчетности, возникающей в результате постепенной отмены базовых процентных ставок межбанковского финансирования (IBOR). Данные поправки изменяют требования к учету хеджирования, кроме того, добавляются требования о раскрытии информации компаниями в отношении влияния неопределенности, связанной с реформой IBOR, на операции хеджирования. Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2020 г. (с возможностью досрочного применения).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (продолжение)

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не осуществлялись операции хеджирования процентного риска.

Пересмотренные Концептуальные основы МСФО

В марте 2018 года СМСФО выпустил пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности. В них содержится всеобъемлющий набор концепций для финансовой отчетности, создания стандартов МСФО, инструкцию для разработки последовательной учетной политики, а также они помогают в понимании и толковании стандартов.

Пересмотренные Концептуальные основы вступают в силу 1 января 2020 г. Изменения в Концептуальных основах могут затронуть применение МСФО в ситуациях, в которых к определенной транзакции или событию ни один из существующих стандартов не может быть применен.

Поправки к МСФО (IAS) 1, классификация обязательств как текущих или долгосрочных

Совет по МСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки скорее проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта.

Уточнения касаются следующих моментов:

- ▶ что означает право отложить погашение обязательства;
- ▶ право отложить погашение обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ вероятность использования компанией права отложить погашение обязательства не влияет на классификацию;
- ▶ как право на конвертацию в долевой инструмент, встроенное в конвертируемый долговой инструмент, влияет на классификацию обязательства.

Эти поправки вступают в силу для обязательного применения 1 января 2022 г. (с возможностью досрочного применения).

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Суммы непогашенных взаиморасчетов и операции со связанными сторонами

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

Уставный капитал материнской компании Группы ООО «Лента» на 31 декабря 2019 г. принадлежит ООО «Лента-2» (100%). Участниками ООО «Лента-2» являются Zoronvo Holdings Limited (0,004%), и Lenta Ltd. (99,996%). Zoronvo Holdings Limited является 100% дочерним предприятием Lenta Ltd.

В декабре 2019 года Lenta Ltd. инициировала процесс редомициляции на Кипр.

30 апреля 2019 г. была завершена сделка по приобретению ООО «Севергрупп» 166 383 595 глобальных депозитарных расписок Lenta Ltd., удостоверяющих права примерно на 34,45% выпущенных и находящихся в обращении голосующих акций Lenta Ltd. (за исключением собственных выкупленных акций) у Luna Inc., инвестиционной компании, входящей в TPG Group, а также сделки по приобретению 36 076 870 глобальных депозитарных расписок Lenta Ltd., удостоверяющих права примерно на 7,47% выпущенных и находящихся в обращении голосующих акций Lenta Ltd. (за исключением собственных выкупленных акций) у Европейского Банка Реконструкции и Развития, в каждом случае по цене 3,60 долларов США за одну глобальную депозитарную расписку Lenta Ltd. На 31 декабря 2019 г. доля владения ООО «Севергрупп» составляет 77,99% акционерного капитала или 78,73% голосующих акций Lenta Ltd. В результате сделки Алексей Мордашов является конечным бенефициаром Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. конечный бенефициар Группы отсутствует).

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

Организации, имеющие значительное влияние на Группу:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Севергрупп		
Прочие операционные доходы, полученные от связанных сторон	6 524	-
Приобретение запасов у связанных сторон	(8 357)	-
Расходы на продажу и административные расходы	(17 808)	-
Задолженность связанных сторон	7 215	-
Задолженность перед связанными сторонами	(16 469)	-
Авансы полученные	(360)	-
Авансы выданные	344	-
Lenta Ltd. (материнская компания)		
Расходы на продажу и административные расходы	(854)	(848)
Задолженность перед связанными сторонами	(10 099)	(10 411)
Долгосрочные займы полученные по фиксированной ставке	-	(624 500)
Погашение займов полученных	(624 500)	-
Zoronvo Holdings Limited (промежуточная материнская компания)		
Расходы по процентам	(218 974)	(224 200)
Долгосрочные займы полученные по плавающей ставке	(3 116 860)	(3 571 750)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Краткосрочные вознаграждения	693 010	476 792
Долгосрочные вознаграждения (включая выплаты, основанные на акциях, Прим. 25)	769 872	165 538
Компенсации при увольнении	<u>14 992</u>	<u>31 821</u>
Итого вознаграждения	<u>1 477 874</u>	<u>674 151</u>

7. Основные средства

	<u>Земля</u>	<u>Благоустройство</u>	<u>Здания</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	22 237 066	12 358 156	124 825 097	59 986 683	3 770 316	223 177 318
Поступление	-	-	-	-	14 125 226	14 125 226
Перевод из незавершенного строительства	1 024 239	332 559	7 845 616	5 665 732	(14 868 146)	-
Перевод из активов в форме права пользования	267 167	-	207 132	-	-	474 299
Выбытие	<u>(4 947)</u>	<u>(207)</u>	<u>(506 337)</u>	<u>(1 210 070)</u>	<u>(117 134)</u>	<u>(1 838 695)</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>23 523 525</u>	<u>12 690 508</u>	<u>132 371 508</u>	<u>64 442 345</u>	<u>2 910 262</u>	<u>235 938 148</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	2 044 272	19 077 836	25 031 147	-	46 153 255
Амортизация за год	-	2 739 002	4 521 778	6 850 077	-	14 110 857
Обесценение за год	1 799 114	12 538	8 533 770	949 200	319 956	11 614 578
Выбытие	-	<u>(193)</u>	<u>(355 492)</u>	<u>(1 028 096)</u>	-	<u>(1 383 781)</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>1 799 114</u>	<u>4 795 619</u>	<u>31 777 892</u>	<u>31 802 328</u>	<u>319 956</u>	<u>70 494 909</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	<u>22 237 066</u>	<u>10 313 884</u>	<u>105 747 261</u>	<u>34 955 536</u>	<u>3 770 316</u>	<u>177 024 063</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>21 724 411</u>	<u>7 894 889</u>	<u>100 593 616</u>	<u>32 640 017</u>	<u>2 590 306</u>	<u>165 443 239</u>

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

	Земля	Благоустройство	Здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	21 010 003	11 467 330	118 121 718	52 948 637	2 586 799	206 134 487
Поступление	-	-	-	-	18 174 541	18 174 541
Перевод из незавершенного строительства	763 483	902 322	7 578 287	7 689 055	(16 933 147)	-
Перевод из прав аренды	171 868	-	-	-	-	171 868
Перевод из активов, предназначенных для продажи	323 094	-	-	-	-	323 094
Выбытие	(31 382)	(11 496)	(874 908)	(651 009)	(57 877)	(1 626 672)
На 31 декабря 2018 г.	<u>22 237 066</u>	<u>12 358 156</u>	<u>124 825 097</u>	<u>59 986 683</u>	<u>3 770 316</u>	<u>223 177 318</u>
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	-	1 646 511	15 000 631	19 178 939	-	35 826 081
Начислено за год	-	400 454	4 571 843	6 351 622	-	11 323 919
Обесценение за период	-	-	132 188	-	-	132 188
Выбытие	-	(2 693)	(626 826)	(499 414)	-	(1 128 933)
На 31 декабря 2018 г.	-	<u>2 044 272</u>	<u>19 077 836</u>	<u>25 031 147</u>	-	<u>46 153 255</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2018 г.	<u>21 010 003</u>	<u>9 820 819</u>	<u>103 121 087</u>	<u>33 769 698</u>	<u>2 586 799</u>	<u>170 308 406</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u>22 237 066</u>	<u>10 313 884</u>	<u>105 747 261</u>	<u>34 955 536</u>	<u>3 770 316</u>	<u>177 024 063</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., и года, закончившегося 31 декабря 2018 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.

Амортизация и обесценение

31 декабря 2019 г. Группа проанализировала балансовую стоимость нефинансовых активов, и в случае наличия признаков обесценения протестировала на обесценение основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.

Экономическая неопределенность и сопутствующая ей нестабильность рыночной экономики послужили причиной пересмотра Группой процессов тестирования, моделей и допущений на предмет обесценения.

В результате тестирования на обесценение Группа признала в отчете о прибылях и убытках убытки от обесценения основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов в размере: 11 614 578 руб., 235 056 руб. и 325 руб. соответственно.

Тестирование выполнялось в рамках наименьшей группы активов, которая способна генерировать независимые денежные притоки (ЕГДС), в частности на уровне индивидуальных магазинов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

При анализе денежных притоков на предмет их независимости Группа рассматривает ряд факторов, включая:

- ▶ уровень, на котором Группа мониторит результаты операционной и коммерческой деятельности, и на котором принимает решения о продолжении /прекращении признания активов и самой деятельности;
- ▶ эффект от каннибализации;
- ▶ лояльность покупателей в случае закрытия магазинов и их соответствующий приток в других магазинах Группы.

Тест на обесценение был выполнен путем сравнения возмещаемой стоимости ЕГДС с ее балансовой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС определена как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

В виду ряда ЕГДС, подлежащих обесценению, раскрытие детальной информации по каждой единице не представляется возможным.

Ключевые допущения, использованные в модели определения ценности от использования:

- ▶ будущие денежные потоки основаны на актуальных бюджетах и прогнозах, одобренных менеджментом и представлены совокупностью прогнозной EBITDA и терминальной стоимости свободных денежных потоков, планируемых к получению после окончания прогнозного периода, составляющего 12 месяцев;
- ▶ прогнозирование денежных потоков по капитальным затратам основано на историческом опыте и представляет собой построение потоков по капитальным затратам, необходимым для поддержания текущего уровня доходности от ЕГДС;
- ▶ прогнозирование денежных потоков по накладным расходам, представленным главным образом затратами на оплату труда, подлежит аллокации на ЕГДС на разумной и последовательной основе;
- ▶ балансовая стоимость корпоративных активов, которые не способны генерировать независимые денежные притоки, подлежит аллокации на ЕГДС на разумной и последовательной основе;
- ▶ прогнозирование денежных потоков до налогообложения выполнено в функциональной валюте компаний Группы (руб.), дисконтирование выполнено с применением доналоговой ставки, представленной средневзвешенной стоимостью капитала Группы, скорректированной на риски, присущие соответствующим активам (15,42%).

Менеджмент Группы считает, что все допущения и оценочные суждения, использованные при тестировании на обесценение, разумны, последовательны по отношению к внутренней отчетности и отражают наиболее точные сведения, которыми обладает менеджмент на отчетную дату.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства (продолжение)

Амортизация и обесценение (продолжение)

Результат применения модели дисконтированных денежных потоков отражает ожидания относительно возможных вариаций в суммах и сроках будущих денежных потоков. В случае, если пересмотренная расчетная ставка дисконтирования, последовательно применяемая к дисконтированным денежным потокам, превышала бы оценку руководства на 50 базисных пунктов, то Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 906 091 руб. В случае, если годовой темп роста выручки, применяемый в расчете ценности от использования, был бы ниже на 50 базисных пунктов, то Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость внеоборотных нефинансовых активов на 998 854 руб.

Справедливая стоимость ЕГДС за вычетом затрат на продажу была определена независимым оценщиком путем анализа наблюдаемых котировок цен на активном рынке по идентичным активам, скорректированным на риски присущие соответствующим активам. Оценка справедливой стоимости ЕГДС классифицируется в рамках уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

Сумма расходов на амортизацию в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., и года, закончившегося 31 декабря 2018 г., представлена в составе амортизации в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о движении денежных средств Группы следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Амортизация основных средств	14 110 857	11 323 919
Амортизация нематериальных активов (Прим. 10)	508 016	553 338
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 4)	3 850 831	-
Капитализация амортизации активов в форме права пользования в незавершенное строительство	(30 025)	-
Амортизация прав аренды	-	100 262
Итого амортизация	<u>18 439 679</u>	<u>11 977 519</u>

Обязательства по капитальным вложениям раскрыты в Примечании 26.

8. Авансы по строительству

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

На регулярной основе авансы проверяются на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. обесценение авансов по строительству составило 236 851 руб. (31 декабря 2018 г.: 482 130 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. 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). Расчет показателя ЕБИТДА не регламентируется международными стандартами финансовой отчетности. Методика определения остальной информации соответствует методике, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 2018 г. следующая:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Выручка	417 500 015	413 562 197
ЕБИТДА	39 905 713	36 375 538

Сравнение ЕБИТДА и прибыли по МСФО за год:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
ЕБИТДА	39 905 713	36 375 538
Расход по процентам	(16 085 670)	(9 923 472)
Доход по процентам	3 824 360	608 472
Доход/(расход) по налогу на прибыль (Прим. 19)	(167 486)	(3 017 456)
Амортизация (Прим. 4, 7, 10, 23)	(18 439 679)	(11 977 519)
Обесценение нефинансовых активов (Прим. 4, 7, 10)	(11 849 959)	(132 188)
Доход/(расход) от курсовой разницы	694 400	(666 731)
(Убыток)/прибыль за год	(2 118 321)	11 266 644

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2019 г. включали в себя следующее:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	3 904 454	3 904 454
Поступление	886 872	886 872
Выбытие	(20 332)	(20 332)
На 31 декабря 2019 г.	4 770 994	4 770 994
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2019 г.	1 998 564	1 998 564
Амортизация за год	508 016	508 016
Обесценение за год	325	325
Выбытие	(6 886)	(6 886)
На 31 декабря 2019 г.	2 500 019	2 500 019
Остаточная стоимость		
На 1 января 2019 г.	1 905 890	1 905 890
На 31 декабря 2019 г.	2 270 975	2 270 975

Нематериальные активы, кроме прав аренды, на 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	3 461 608	549	3 462 157
Поступление	642 512	-	642 512
Выбытие	(199 666)	(549)	(200 215)
На 31 декабря 2018 г.	3 904 454	-	3 904 454
Накопленная амортизация			
На 1 января 2018 г.	1 644 892	549	1 645 441
Начислено за год	553 338	-	553 338
Выбытие	(199 666)	(549)	(200 215)
На 31 декабря 2018 г.	1 998 564	-	1 998 564
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 г.	1 816 716	-	1 816 716
На 31 декабря 2018 г.	1 905 890	-	1 905 890

Амортизация нематериальных активов представлена в статье «Расходы на продажу и административные расходы» (Примечание 23).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены обеспечительными платежами по договорам аренды, которые подлежат возврату после окончания срока аренды.

12. Запасы

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации)	37 146 606	40 193 130
Сырье и материалы	<u>1 306 659</u>	<u>1 307 721</u>
Итого запасы	<u>38 453 265</u>	<u>41 500 851</u>

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

В течение отчетного периода Группа списала запасы до чистой стоимости реализации, что привело к признанию расходов в строке себестоимость в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в сумме 411 398 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 397 251 руб.).

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Дебиторская задолженность по аренде, рекламным и прочим услугам, оказанным поставщикам	5 423 210	6 627 239
Скидки от поставщиков к получению	3 115 163	4 065 760
Прочая дебиторская задолженность	154 882	844 002
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(179 010)</u>	<u>(264 399)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>8 514 245</u>	<u>11 272 602</u>

На 31 декабря 2018 г. в составе прочей дебиторской задолженности Группа признала сумму к получению от страховой компании в размере 655 018 руб., которая представляет собой компенсацию потери основных средств в размере 271 541 руб., потери запасов в сумме 186 568 руб. и компенсацию приостановки деятельности в сумме 196 909 руб. в результате пожара в одном из магазинов. На 31 декабря 2019 г. задолженность от страховой компании была погашена.

Управление кредитным риском дебиторов осуществляется в соответствии с установленной в Группе политикой, процедурами и контролем за кредитным риском дебиторов. Подверженность кредитному риску покупателя оценивается на основании внешнего кредитного рейтинга, и индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в соответствии с этой оценкой.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (по типу и рейтингу покупателя), и вероятности дефолта в заданный период времени. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Ниже представлена информация о подверженности торговой и прочей дебиторской задолженности кредитному риску с использованием матрицы для расчета ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Текущая	<60 дней просрочки платежей	60-120 дней просрочки платежей	>120 дней просрочки платежей	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,1%-1,5%	2%-5%	15%-40%	70%-100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 276 563	231 286	14 912	170 494	8 693 255
Ожидаемые кредитные убытки	33 381	4 734	2 596	138 299	179 010

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности приведены ниже:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	264 399	719 594
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(48 658)	(86 312)
Списание	(36 731)	(368 883)
На 31 декабря	179 010	264 399

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не обесцененной, по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Текущая	<60 дней просрочки платежей	60-120 дней просрочки платежей	>120 дней просрочки платежей	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,1%-1,5%	3%-5%	20%-40%	70%-100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	10 749 050	598 869	23 848	165 234	11 537 001
Ожидаемые кредитные убытки	118 461	17 359	9 437	119 142	264 399

Группа не располагает каким-либо обеспечением или другими механизмами повышения кредитного качества данных остатков.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы поставщикам товаров	309 833	1 242 760
Авансы за услуги	1 327 148	1 536 965
Обесценение авансов выданных	(54 055)	(7 541)
Итого авансы выданные	1 582 926	2 772 184

15. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению на 31 декабря 2019 г. представлены НДС к получению в сумме 163 348 руб. (31 декабря 2018 г.: 992 365 руб.).

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные депозиты в рублях	66 017 321	15 086 436
Остатки денежных средств на банковских счетах в рублях	3 593 704	11 259 432
Денежные средства в пути в рублях	2 884 525	6 837 498
Остатки денежных средств в кассе в рублях	276 419	265 671
Остатки денежных средств на банковских счетах в иностранной валюте	-	44 277
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	72 771 969	33 493 314

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, полученные в результате продаж за последние дни отчетного периода (29-31 декабря), которые были отправлены в банк, но не зачислены на соответствующий банковский счет до следующего отчетного года.

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

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

17. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. составлял 1 271 715 руб.

Добавочный капитал Компании представлен вкладами участников в части сумм, превышающих номинальную стоимость доли участников в уставном капитале Компании.

Собственная доля, выкупленная у участников, представленная выкупами акций материнской компании, отражена непосредственно в составе «чистых активов, приходящихся на участника».

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Чистые активы, приходящиеся на участника (продолжение)

В 2019 году материнская компания Lenta Ltd. выпустила и передала сотрудникам ООО «Лента» 77 667 акции в качестве вознаграждения по программе долгосрочного премирования руководящего персонала. Данная транзакция была отражена в отчетности как увеличение чистых активов, приходящихся на участника в сумме 127 442 руб. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 25.

В октябре 2018 года Группа запустила программу по выкупу глобальных депозитарных расписок (ГДР) материнской компании Lenta Ltd. общей стоимостью 11 600 000 руб., которая была завершена 2 апреля 2019 г. В результате программы 910 522 акций были выкуплены по состоянию на 31 декабря 2019 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., Группа выкупила 235 319 акции, что в рублевом эквиваленте составило 291 091 руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., Группа выкупила 675 203 акции, что в рублевом эквиваленте составило 720 099 руб.

Опционы на акции

Резерв по опционам на акции используется для отражения стоимости выплат, основанных на акциях, в пользу сотрудников Компании, включая ключевой руководящий персонал, как часть их вознаграждения. Детали выплат, основанных на акциях, раскрыты в Примечании 25.

18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочные кредиты по фиксированной ставке	63 031 173	20 118 158
Краткосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	5 399 643	56 702
Краткосрочные кредиты по плавающей ставке	–	564 138
Итого краткосрочные кредиты	<u>68 430 816</u>	<u>20 738 998</u>

Долгосрочные кредиты и займы:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы по фиксированной ставке	61 591 407	75 272 679
Долгосрочные облигационные займы по фиксированной ставке	20 519 034	5 559 870
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	3 116 860	29 704 992
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>85 227 301</u>	<u>110 537 541</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиты и займы Группы имеют рыночные ставки; выражены в российских рублях, за исключением займа, полученного от компании Zorovo Holdings Limited, дочерней компании Lenta Ltd., в сумме 44 950 тыс. евро. Кредиты и займы Группы не обеспечены каким-либо залогом.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. у Группы имелся неиспользованный остаток лимита по кредитным договорам и займам на сумму 97 144 730 руб. (31 декабря 2018 г.: 91 747 326 руб.).

Кредитные договоры Группы содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и в течение всего периода Группа выполняла все ограничительные условия кредитных договоров.

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	3 408 046	1 163 843
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(3 240 560)	1 853 613
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке	<u>167 486</u>	<u>3 017 456</u>
Эффективная часть изменения в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	-	(41 222)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	<u>-</u>	<u>(41 222)</u>
	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
(Убыток)/прибыль до налога	<u>(1 950 835)</u>	<u>14 284 100</u>
Условный налог на прибыль по ставке 20%, установленной в России	<u>390 167</u>	<u>(2 856 820)</u>
Разницы в ставках налога по специальным налоговым режимам в России	90 300	31 266
Плюс налоговый эффект расходов и доходов, не облагаемых и не подлежащих вычету для целей налогообложения	<u>(267 953)</u>	<u>(42 174)</u>
Признание эффекта неопределенности в отношении налоговой позиции	(380 000)	(149 728)
Расход по налогу на прибыль	<u>167 486</u>	<u>3 017 456</u>

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

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2019 г.	Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Прим. 4)	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц				
Основные средства	(10 306 373)	–	1 767 908	(8 538 465)
Права аренды	(546 549)	546 549	–	–
Права пользования	–	(7 183 435)	745 471	(6 437 964)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	253 384	–	153 897	407 281
Бонусы от поставщиков	(30 844)	–	(10 961)	(41 805)
Кредиты и займы	(62 884)	–	65 281	2 397
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(31 734)	–	(44 874)	(76 608)
Запасы	415 211	–	377 844	793 055
Резерв сомнительной задолженности	124 896	–	(54 146)	70 750
Начисленные расходы	259 726	–	539 970	799 696
Обязательства по аренде	–	6 823 992	(391 991)	6 432 001
Прочие	(114 589)	121 577	92 161	99 149
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(10 039 756)	308 683	3 240 560	(6 490 513)

	1 января 2018 г.	Изменение учетной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Прим. 4)	Разницы в признании и погашении, отраженные в прибыли и убытках	Разницы в признании и погашении, отраженные в прочем совокупном доходе	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц					
Основные средства	(8 612 723)	–	(1 693 650)	–	(10 306 373)
Права аренды	(546 387)	–	(162)	–	(546 549)
Резерв по неиспользованным отпускам и начисленным премиям	196 153	–	57 231	–	253 384
Бонусы от поставщиков	(303 860)	–	273 016	–	(30 844)
Кредиты и займы	(115 445)	46 831	5 730	–	(62 884)
Нематериальные активы, кроме прав аренды	(20 603)	–	(11 131)	–	(31 734)
Запасы	319 599	–	95 612	–	415 211
Резерв сомнительной задолженности	110 253	112 536	(97 893)	–	124 896
Начисленные расходы	165 213	–	94 513	–	259 726
Инструменты хеджирования денежных потоков	(91 565)	–	50 343	41 222	–
Неиспользованные налоговые убытки	543 499	–	(543 499)	–	–
Прочие	(30 866)	–	(83 723)	–	(114 589)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8 386 732)	159 367	(1 853 613)	41 222	(10 039 756)

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	46 537 381	46 495 464
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	6 442 044	5 869 508
Кредиторская задолженность за основные средства	<u>1 705 131</u>	<u>3 773 684</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>54 684 556</u>	<u>56 138 656</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Российский рубль	53 785 910	55 245 095
Доллар США	654 687	654 956
Евро	<u>243 959</u>	<u>238 605</u>
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>54 684 556</u>	<u>56 138 656</u>

21. Обязательства по прочим налогам

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Социальные взносы	805 660	675 487
Налог на доходы физических лиц	238 785	223 012
Налог на имущество	92 895	123 213
Прочие налоги	<u>36 221</u>	<u>19 411</u>
Итого обязательства по прочим налогам	<u>1 173 561</u>	<u>1 041 123</u>

22. Себестоимость

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

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включает расходы на оплату труда в размере 8 777 586 руб. (2018 год: 8 016 548), в том числе взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 1 229 580 руб. (2018 год: 1 105 764 руб.).

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включает затраты, понесенные на сырье и материалы в размере 16 575 218 руб. (2018 год: 15 749 849 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Расходы на продажу и административные расходы

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Оплата труда	28 099 178	25 541 175
Амортизация (Прим. 4, 7, 10)	18 439 679	11 977 519
Расходы на рекламу	5 177 240	5 217 256
Коммунальные услуги	4 974 278	4 517 562
Профессиональные услуги	3 919 192	3 697 212
Расходы по уборке	3 611 966	2 882 658
Ремонт и обслуживание	3 019 466	2 642 799
Расходы на охрану	1 973 878	1 893 165
Налоги, кроме налога на прибыль	1 598 815	1 509 020
Расходы по аренде	1 159 049	6 063 665
Прочие	2 620 912	2 971 267
Итого расходы на продажу и административные расходы	<u>74 593 653</u>	<u>68 913 298</u>

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включают в себя взносы в Государственный пенсионный фонд в сумме 3 578 339 руб. (2018 год: 3 243 018 руб.).

24. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы состоят из следующих статей:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доходы от аренды	1 605 999	1 693 100
Продажа вторичного сырья	1 127 996	1 020 253
Штрафы от поставщиков	971 290	1 034 121
Доходы от рекламы	550 135	718 859
Возмещение по страховому случаю	524 243	196 909
Доходы от выбытия основных средств	42 102	140 994
Прочие	246 016	188 820
Итого прочие операционные доходы	<u>5 067 781</u>	<u>4 993 056</u>

В ноябре 2018 года в результате пожара в одном из магазинов Группа понесла убытки, связанные с выбытием основных средств, запасов и приостановкой деятельности в этом магазине с момента пожара до 1 ноября 2019 г. Понесенный ущерб был застрахован и возмещен страховой компанией.

Прочие операционные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	352 215	167 477
Убыток от расторжения договоров аренды	121 636	-
Штрафы за нарушение условий контрактов с поставщиками услуг	109 291	21 996
Невозмещаемый НДС	63 611	10 117
Штрафы от государственных органов	56 750	39 455
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение авансов выданных и авансов по строительству	53 173	152 543
Прочие	179 022	84 458
Итого прочие операционные расходы	<u>935 698</u>	<u>476 046</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Выплаты, основанные на акциях

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала

В начале 2014 года Группой была одобрена программа долгосрочного премирования членов высшего и среднего руководящего персонала, согласно которой Группа предоставляет акции Lenta Ltd. участникам плана в 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 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.

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

В июле 2018 года Lenta Ltd. выпустила 21 800 акций с нулевой номинальной стоимостью в счет погашения обязательств в отношении транша 2015 года. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками-участниками плана премирования в отношении выпущенных акций, составили 52 040 руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа исполнила свои обязательства перед участниками по траншу 2014 года, траншу 2015 года и траншу 2016 года.

В мае 2019 года обязательства по траншу 2016 года были исполнены путем передачи участникам денежных средств на сумму 194 592 руб. Так же в счет погашения обязательств по траншу 2016 года было выпущено 16 182 акций с нулевой номинальной стоимостью. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками-участниками плана премирования составили 434 995 руб.

В апреле 2019 года были внесены изменения в условия предоставления транша 2017 года и транша 2018 года членам высшего руководящего персонала, которые привели к ускоренному немедленному наступлению даты исполнения обязательства в отношении 66% (транш 2017 года) и 34% (транш 2018 года) вознаграждения.

Обязательства, по которым наступила дата исполнения, были погашены путем передачи участникам денежных средств на сумму 53 990 руб. (транш 2017 года) и 37 603 руб. (транш 2018 года). Так же в счет погашения обязательств по траншу 2017 года и траншу 2018 года было выпущено 13 354 акций (транш 2017 года) и 18 360 акций (транш 2018 года) с нулевой номинальной стоимостью.

По оставшейся части вознаграждения по траншу 2017 года и траншу 2018 года даты исполнения 1 апреля 2020 г. и 30 апреля 2021 г., соответственно.

По условиям транша 2019 года, предоставленного руководителям высшего звена, дата предоставления акций 1 апреля 2020 г. (25%), 1 апреля 2021 г. (25%), 1 мая 2021 г. (50%) или 1 апреля 2020 г. (16%), 1 апреля 2021 г. (53%), 1 мая 2021 г. (31%).

По условиям транша 2019 года, предоставленного руководителям среднего звена, дата предоставления акций 1 апреля 2020 г. (25%), 1 апреля 2021 г. (25%), 1 апреля 2022 г. (50%).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

В мае 2019 года были внесены изменения в условия предоставления транша 2019 года для одного сотрудника, которые привели к ускоренному немедленному наступлению даты исполнения обязательства в отношении 100% вознаграждения, и дальнейшему выпуску и передаче участнику 29 771 акций.

Информация в отношении исполнения обязательств по программе долгосрочного премирования руководящего персонала в года, закончившегося 31 декабря 2019 г. представлена в следующей таблице:

	Транш 2016 г.	Транш 2017 г.	Транш 2018 г.	Транш 2019 г.	Итого
Выпуск акций					
Количество акций, выпущенных в мае 2019 года	16 182	13 354	18 360	29 771	77 667
Итого расходы, признанные в отношении вознаграждений	37 300	25 370	30 432	34 341	127 442
Выплаты денежными средствами (USD 3,6\$ за ГДР)					
Денежные средства, выплаченные в мае 2019 года	194 592	53 990	37 603	–	286 184
Превышение начисленных расходов над выплаченными денежными средствами	198 382	32 809	15 105	–	246 296

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования, в течение года закончившегося 31 декабря 2019 г. и года, закончившегося 31 декабря 2018 г. представлены в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г.
Расходы по программе долгосрочного премирования руководящего персонала	428 246	219 041

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

В 2013 и 2016 годах 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Программа долгосрочного премирования руководящего персонала (продолжение)

Расходы, признанные по услугам, которые были оказаны участниками программы премирования предусматривающий предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, в течение шести месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены в следующей таблице:

	<u>2019 г</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по плану, предусматривающему предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	6 875	46 220

Средневзвешенный установленный в договоре срок действия опционов, не исполненных на 31 декабря 2019 г., составлял 0,26 года (на 31 декабря 2018 г.: 0,79 года).

Средневзвешенная цена исполнения опционов, не исполненных на 31 декабря 2019 г., составляет 2 214 руб. (31 декабря 2018 г.: 2 214 руб.).

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, не исполненных на 31 декабря 2019 г., составляет 0,98 руб. (31 декабря 2018 г.: 0,91 руб.).

В апреле 2018 года в рамках плана 2013 года, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, произошло 100% наделевание правами. В июле 2018 года Lenta Ltd. выпустила 69 502 акции с нулевой номинальной стоимостью. Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные сотрудниками участниками плана премирования, в отношении выпущенных акций составили 405 232 руб.

В апреле 2019 года была признана утрата прав по плану 2016 года (21 000 фантомных акций). Расходы, признанные ранее за услуги, оказанные участниками плана премирования, в части вознаграждения, на которое были утрачены права, составили 17 828 руб.

Оценка справедливой стоимости плана, предусматривающего предоставление прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, предоставленных руководству, проводилась на дату предоставления с использованием модели ценообразования опционов Блэка-Шоулза, с учетом условий предоставления вознаграждения.

26. Договорные обязательства

На 31 декабря 2019 г. у Группы были договорные обязательства по капитальным вложениям в отношении основных средств и нематериальных активов на общую сумму 6 216 727 руб. без НДС (31 декабря 2018 г.: 11 489 981 руб. без НДС).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
Денежные средства	72 771 969	33 493 314
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 514 245	11 272 602
Прочие внеоборотные активы	439 114	360 797
Итого финансовые активы по амортизируемой стоимости	81 725 328	45 126 713
Финансовые обязательства по амортизируемой стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы по плавающей ставке	3 116 860	30 269 130
Долгосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	82 514 982	81 097 766
Краткосрочные кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	68 026 275	19 909 643
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 684 556	56 138 656
Итого финансовые обязательства по амортизируемой стоимости	208 342 673	187 415 195

Справедливая стоимость

Следующие таблицы представляют иерархию источников справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы. Количественное раскрытие иерархии определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2019 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	26 387 036	26 387 036	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	3 116 860	-	3 116 860	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	123 200 098	-	123 200 098	-
	31 декабря 2018 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Облигационный заем по фиксированной ставке	5 662 373	5 662 373	-	-
Кредиты и займы по плавающей ставке	30 269 130	-	30 269 130	-
Кредиты и займы по фиксированной ставке	93 898 047	-	93 898 047	-

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., переводы между Уровнем 1, Уровнем 2 и Уровнем 3 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
<i>Процентные кредиты и займы</i>				
Кредиты по плавающей ставке	3 116 860	3 116 860	30 269 130	30 269 130
Кредиты, займы и облигационные займы по фиксированной ставке	150 541 257	149 587 134	101 007 409	99 560 420
Итого финансовые обязательства	153 658 117	152 703 994	131 276 539	129 829 550

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 можно обменять инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

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 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.	Поступления от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Рекласси- фикации	Прочее	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	110 537 541	35 386 518	(13 624 500)	(458 388)	(46 813 928)	200 058	85 227 301
Краткосрочные кредиты и займы	20 738 998	194 644 286	(193 770 873)	–	46 813 928	4 477	68 430 816
Итого	131 276 539	230 030 804	(207 395 373)	(458 388)	–	204 535	153 658 117

	31 декабря 2017 г.	Поступления от кредитов и займов полученных	Погашения кредитов полученных	Изменения валютных курсов	Рекласси- фикации	Изменение учетной политики в связи с при- менением МСФО (IFRS) 9 (Прим. 4)	Прочее	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	65 914 267	64 683 000	(5 000 000)	478 628	(15 799 792)	324 305	(62 867)	110 537 541
Краткосрочные кредиты и займы	44 888 131	67 500 000	(106 871 775)	–	15 799 792	(90 149)	(487 001)	20 738 998
Итого	110 802 398	132 183 000	(111 871 775)	478 628	–	234 156	(549 868)	131 276 539

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

28. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 2019 г. остаток займа составил 44 950 тыс. евро. На 31 декабря 2019 г. все остальные займы Группы выражены в российских рублях. 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.

	<u>Изменения обменного курса доллара США</u>	<u>Влияние на прибыль до налого- обложения</u>
2019 г.	13,00%	(85 109)
	-11,00%	72 016
2018 г.	14,00%	(91 694)
	-14,00%	91 694

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют (продолжение)

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

	Изменения обменного курса евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 г.	13,00%	(436 906)
	-11,00%	369 690
2018 г.	14,00%	(533 450)
	-14,00%	533 450

Диапазон возможных изменений валютного курса был подготовлен для целей раскрытия информации о рыночных рисках в соответствии с МСФО (IFRS) 7 и основан на статистических данных, в частности анализе временных рядов.

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 2019 г. эти обязательства представлены долгосрочным займом (Примечание 18), процентная ставка по которому зависит от динамики ставки Euribor.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении кредитов и займов с плавающей ставкой. При условии неизменности всех прочих параметров кредиты и займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	Прибыли или убытки	
	Увеличение на 0,15 процента	Уменьшение на 0,15 процента
2019 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	(5 358)	5 358
Чувствительность денежных потоков	(5 358)	5 358
Прибыли или убытки		
	Увеличение на 0,75 процента	Уменьшение на 1 процент
2018 г.		
Инструменты с плавающей ставкой	(223 663)	298 217
Чувствительность денежных потоков	(223 663)	298 217

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки (продолжение)

Диапазон возможных изменений валютного курса был подготовлен для целей раскрытия информации о рыночных рисках в соответствии с МСФО (IFRS) 7 и основан на статистических данных, в частности анализе временных рядов.

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 использует матрицу оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (по типу и рейтингу покупателя), и вероятности дефолта в заданный период времени. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

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 2019 г. равна 72 495 550 руб. (на 31 декабря 2018 г.: 33 227 643 руб.).

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

31 декабря 2019 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	75 251 149	90 368 907	3 164 391	168 784 447
Обязательства по аренде	5 334 247	20 116 334	28 991 802	54 442 383
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 684 556	–	–	54 684 556
Итого	135 269 952	110 485 241	32 156 193	277 911 386

31 декабря 2018 г.

	Менее 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	30 877 130	118 755 821	3 865 913	153 498 864
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56 138 656	–	–	56 138 656
Итого	87 015 786	118 755 821	3 865 913	209 637 520

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.

ООО «Лента» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, раскрытыми в Примечании 18, 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:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Кредиты	153 658 117	131 276 539
Обязательства по аренде	32 160 006	–
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 16)	<u>(72 771 969)</u>	<u>(33 493 314)</u>
Чистый долг	<u>113 046 154</u>	<u>97 783 225</u>

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

29. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

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 или мировой экономики, а также неопределенность экономических прогнозов могут негативно повлиять на потребительские расходы и операционные результаты Группы.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. 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 возможный максимальный эффект от этих исков и споров в размере 84 015 руб. на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 40 127 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

Правительство Российской Федерации продолжает реформы в области деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Группы, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Группы. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску в размере 1 750 623 руб. (на 31 декабря 2018 г.: 975 898 руб.). Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Вопросы охраны окружающей среды

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

30. События после отчетной даты

В феврале 2020 года материнская компания Lenta Ltd. объявила о вступлении в силу смены юрисдикции регистрации на Республику Кипр. В результате вступления редомициляции в силу Lenta Ltd. была переименована в Lenta PLC.

Стабильность российской экономики во многом зависит от масштабов распространения и последствий коронавируса Covid-19, восстановления цен на нефть и курса девальвированного рубля, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер по стабилизации ситуации.

Сложившаяся ситуация может негативно повлиять на деятельность Группы, в том числе на цепочку поставок и на стабильность спроса потребителей на определенные группы товаров. Однако руководство Группы контролирует ситуацию и проактивно предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 76 листа(ов)