

**Приложение №2 к отчету Эмитента (ООО «МВ ФИНАНС») за 12 месяцев 2023 года – годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя за 2023 год.**

# **Общество с ограниченной ответственностью «МВМ»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «МВМ»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «МВМ» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

### Признание бонусов поставщиков

Компания получает различные виды компенсаций и бонусов от поставщиков (далее «бонусы поставщиков»).

Мы полагаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, так как требуется суждение для определения:

- коммерческой сущности бонусов, получаемых Компанией от поставщиков;
- момента выполнения Компанией своих обязательств перед поставщиками;
- их классификации в качестве уменьшающих себестоимость реализации или другие статьи затрат и периода, в котором полученные бонусы должны уменьшить соответствующие статьи;
- достаточности оснований для начисления бонусов и вероятности их возмещения от поставщиков.

Для этого необходимо глубокое понимание договорных условий, наличие полной и точной первичной документации, а также эффективных внутренних контролей. Разнообразие договорных условий с поставщиками и видов бонусов, получаемых Компанией, означает, что данная область учета является сложной и может приводить к потенциальным ошибкам связанным с бонусами поставщиков.

Учетная политика Компании, применяемая в отношении бонусов поставщиков, приведена в Пояснении 2.13.

### Чистая возможная цена продажи товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. На 31 декабря 2023 года стоимость запасов, принадлежащих Компании, составляла 139 701 940 тыс. руб.

Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как требуются существенные суждения, в частности, в отношении ожидаемой цены реализации имеющихся запасов, ожидаемых затрат на продажу, а также сумм компенсаций, причитающихся от поставщиков в отношении бракованных товаров. Процесс оценки является субъективным и включает анализ исторических показателей в отношении запасов, текущие операционные планы, особенности отрасли

## Что было сделано в ходе аудита

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и контролей Компании в области учета бонусов от поставщиков, а также изменений в процессах и контролях в отчетном периоде;
- Оценили, насколько признание бонусов от поставщиков соответствует учетной политике Компании, а также условиям коммерческих соглашений;
- Проанализировали коммерческую сущность бонусов поставщиков посредством выборочного анализа договоров с поставщиками и прочей первичной документации, подтверждающей право Компании на получение бонусов;
- На выборочной основе запросили подтверждения от поставщиков, чтобы убедиться, что суммы признанных бонусов поставщиков, а также остатков задолженности на конец отчетного года являются точными и полными. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы сверили суммы, отраженные в учете, с документами, подтверждающими право Компании на получение соответствующего бонуса;
- Произвели пересчет подготовленного руководством расчета отнесения части полученных бонусов на стоимость товарно-материальных запасов на конец года исходя из их коммерческой составляющей, корректного периода и суммы признания.

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Компанией в отношении оценки запасов;
- Проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации, а также анализа и оценки ожидаемых затрат на продажу;
- Проанализировали, пересчитали и оценили обоснованность резерва по запасам, учитывая показатели прошлых периодов, и проанализировали

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>и специфические тренды в потребительском поведении.</p> <p>Учетная политика Компании, применяемая в отношении чистой цены возможной реализации товарно-материальных запасов, приведена в Пояснении 2.8. Информация о товарно-материальных запасах, раскрыта в Пояснении 3.5.</p>	<p>сумму резерва как процент от валовой стоимости запасов год к году;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Оценили полноту и точность исторических данных, используемых руководством для построения допущений;</li> <li>Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям РСБУ.</li> </ul>
<p><b>Учет аренды</b></p> <p>В процессе операционной деятельности Компания заключает большое количество договоров аренды магазинов и складов.</p> <p>Ввиду разнообразия и сложности условий договоров аренды Компании, существенные суждения необходимы для определения сроков аренды и ставок дисконтирования.</p> <p>Компания регулярно проводит переговоры по изменению условий договоров аренды, что приводит к необходимости отражения модификаций по договорам аренды и признания переоценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде.</p> <p>Учитывая значительное количество договоров, по которым в отчетном периоде были изменены условия, и необходимость применения суждений при отражении модификаций, учет аренды был определен нами как ключевой вопрос аудита.</p> <p>Информация о правах пользования активами и обязательствами по аренде раскрыта в Пояснениях 3.16 к бухгалтерской отчетности.</p>	<p>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Получили понимание внутренних процессов и контролей в отношении порядка учета договоров аренды, и, в частности, в отношении учета модификаций, включая пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды;</li> <li>Критически проанализировали ключевые допущения и оценочные суждения, используемые руководством в процессе определения срока договора, включая вероятность использования опционов на продление и прекращение договоров аренды, а также ставки дисконтирования;</li> <li>На выборочной основе пересчитали суммы по ряду договоров аренды с изменившимися условиями для подтверждения того, что принципы учета были применены последовательно, и права пользования активами и обязательствами по аренде были отражены в отчетности корректно; и</li> <li>Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям РСБУ.</li> </ul>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 12 месяцев 2023, который включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить об этом факте лицам, отвечающим за корпоративное управление.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

#### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 ошибки, 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Бирюков Владимир Евгеньевич  
(ОПНЗ № 21906100113),  
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12000020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022



25 марта 2024 года

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2023 года**

Организация	ООО «МВМ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, эт 5 пом II ком 3

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	3.1.	65 007 168	76 671 740	12 563 718
Нематериальные активы	3.2.	11 217 380	12 742 012	10 358 221
Финансовые вложения	3.3.	75 171 817	75 164 919	73 567 814
Отложенные налоговые активы	3.15.	10 778 307	9 095 581	6 383 378
Прочие внеоборотные активы	3.4.	8 858 002	10 263 491	17 563 971
<b>Итого по разделу I</b>		<b>171 032 674</b>	<b>183 937 743</b>	<b>120 437 102</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Материально-производственные запасы	3.5.	139 701 940	112 870 534	163 636 349
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		14 388 405	7 368 319	34 524 866
Дебиторская задолженность	3.6.	38 399 707	26 705 301	47 624 357
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7.	18 573 633	29 927 682	11 307 772
Прочие оборотные активы	3.8.	557 085	295 898	336 552
<b>Итого по разделу II</b>		<b>211 620 770</b>	<b>177 167 734</b>	<b>257 429 896</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>382 653 444</b>	<b>361 105 477</b>	<b>377 866 998</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал		3 607 200	3 607 200	3 607 200
Добавочный капитал (без переоценки)	3.9.	700 000	700 000	700 000
Нераспределенная прибыль	3.10.	4 356 628	11 261 098	17 955 057
<b>Итого по разделу III</b>		<b>8 663 828</b>	<b>15 568 298</b>	<b>22 262 257</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	15 986 013	18 947 723	34 926 088
Отложенные налоговые обязательства	3.15.	492 523	275 555	13 993
Оценочные обязательства	3.13.	497 926	486 540	575 510
Долгосрочные обязательства по аренде	3.16.	47 861 916	58 599 124	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>64 838 378</b>	<b>78 308 942</b>	<b>35 515 591</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	75 774 583	83 067 932	40 177 454
Кредиторская задолженность	3.12.	206 416 747	161 822 805	271 283 998
Доходы будущих периодов	3.14.	2 195 800	2 319 737	2 718 461
Оценочные обязательства	3.13.	4 443 744	4 503 686	5 909 237
Краткосрочные обязательства по аренде	3.16.	20 320 364	15 514 077	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>309 151 238</b>	<b>267 228 237</b>	<b>320 089 150</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>382 653 444</b>	<b>361 105 477</b>	<b>377 866 998</b>

Генеральный директор

 Ужахов Б.А.

25 марта 2024 года



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

Организация	ООО «МВМ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2023	2022
Выручка	4.1.	433 171 055	401 961 692
Себестоимость продаж	4.1.	(342 785 788)	(319 766 249)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>90 385 267</b>	<b>82 195 443</b>
Коммерческие расходы	4.2.	(75 866 383)	(77 604 558)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>14 518 884</b>	<b>4 590 885</b>
Доходы от участия в других организациях	4.3.	469 974	1 799 512
Проценты к получению		520 281	1 312 345
Проценты к уплате	4.5.	(24 796 813)	(22 362 167)
Прочие доходы	4.3.	871 549	6 355 961
Прочие расходы	4.4.	(693 358)	(1 694 814)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(9 109 483)</b>	<b>(9 998 278)</b>
Налог на прибыль	3.15.	1 639 301	2 879 189
в т.ч. текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		1 639 301	2 879 189
Прочее	3.15.	(78 171)	(80 340)
<b>Чистый убыток</b>		<b>(7 548 353)</b>	<b>(7 199 429)</b>
<b>Справочно</b>			
Совокупный финансовый результат периода		(7 548 353)	(7 199 429)

Генеральный директор

  
Ужахов Б.А.

25 марта 2024 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2023 год**

Организация	ООО «МВМ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКOPФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

**1. Изменение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3 607 200	700 000	17 955 057	22 262 257
Возврат не востребоваанных дивидендов	-	-	505 470	505 470
Чистый убыток	-	-	(7 199 429)	(7 199 429)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3 607 200	700 000	11 261 098	15 568 298
Возврат не востребоваанных дивидендов	-	-	643 883	643 883
Чистый убыток	-	-	(7 548 353)	(7 548 353)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3 607 200	700 000	4 356 628	8 663 828

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	8 663 828	15 568 298	22 262 257

Генеральный директор

  
Ужаков В.А.  
25 марта 2024 года

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация	ООО «МВМ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	422 860 421	401 152 256
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 616 164	3 413 274
Поступления/(погашения) по НДС	18 039 105	23 213 638
На расчеты по налогу на прибыль	361 643	2 752 702
Прочие поступления, включая бонусы поставщиков	25 394 050	11 987 185
На оплату товаров, работ, услуг	(407 854 483)	(396 053 102)
На оплату труда	(25 054 861)	(25 633 059)
На оплату процентов	(19 079 737)	(15 356 004)
На прочие платежи	(1 408 909)	(1 422 865)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>14 873 393</b>	<b>4 054 025</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От продажи внеоборотных активов	8 839	6 132
От возврата предоставленных заемных средств	2 622	1 741
Дивиденды и проценты полученные	1 194 414	605 097
От продажи акций других организаций	-	4 514 000
На приобретение внеоборотных активов	(3 967 262)	(4 594 310)
В связи с приобретением акций, долей участия и внесением вкладов в имущество других организаций	-	(203 646)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 761 387)</b>	<b>329 014</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	77 458 201	100 263 298
Погашение заемных средств	(88 361 502)	(73 918 869)
Погашение обязательств по аренде	(12 562 754)	(12 107 709)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(23 466 055)</b>	<b>14 236 720</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(11 354 049)</b>	<b>18 619 759</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	29 927 682	11 307 772
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>18 573 633</b>	<b>29 927 682</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	151

Генеральный директор

Ужахов Б.А.

25 марта 2024 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МВМ»  
за 2023 год**

---

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ**

ООО «М.видео Менеджмент» было образовано 5 мая 2005 года. Свидетельство о регистрации серия 77 № 006947156, выдано 5 мая 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. 31 октября 2018 года ООО «М.видео Менеджмент» было переименовано в ООО «МВМ» (далее – «Компания»).

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Компании осуществляет единоличный исполнительный орган Компании, которым является Генеральный директор. С 30 августа 2022 года генеральным директором является Ужахов Билан Абдурахимович. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

**1.1. Участники и конечные собственники**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов зарегистрированные участники ООО «МВМ», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
ПАО «М.видео»	68,94%	68,94%
ООО «Бовесто»	-	25,25%
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	31,06%	5,81%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов МКООО «ЭРИКАРИЯ» владеет 50% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. В 2023 году ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД редомицилирована с Республики Кипр в Российскую Федерацию и сменила название на МКООО «ЭРИКАРИЯ».

В августе 2023 года ООО «Бовесто» было реорганизовано в форме присоединения к ООО «БТ ХОЛДИНГ».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, Компания не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может нанести экономический ущерб Компании.

**1.2. Юридический адрес**

Юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, эт. 5, пом. II ком 3.

**1.3. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Компании являются реализация бытовой техники и цифрового оборудования, а также предоставление сопутствующих реализации услуг на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2023 и 2022 годах, составила 23 009 и 24 661 человек, соответственно.

#### **1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков**

Основными покупателями продукции являются физические лица. В связи с тем, что Компания реализует бытовую технику и цифровое оборудование, а также предоставляет сопутствующие реализации услуги существенному количеству покупателей, риск концентрации продаж и кредитный риск несущественны.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**

### **2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. В соответствии с абзацем 2 п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Компании требованиям международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

В соответствии с МСФО (IAS) 20, Компания признает доход по полученным кредитам со ставкой ниже рыночной на протяжении периодов, в течение которых предприятие признает связанные с государственной субсидией расходы. Доход по субсидиям, связанным с кредитами, полученными по ставкам ниже рыночных, и выданными для целей оказания немедленной финансовой помощи, признается в течение того периода, в котором кредит подлежит получению. Доход рассчитывается как разница между балансовой и справедливой стоимостью кредита. Справедливая стоимость рассчитывается путём дисконтирования будущих платежей по кредиту по рыночной процентной ставке. Компания также признает финансовый расход по полученным кредитам в рамках государственной поддержки по рыночной процентной ставке.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

## **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство выполнило оценку в отношении способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, которая охватывает период в 12 месяцев, начиная с отчетной даты.

При проведении данной оценки, руководство Компании рассмотрело следующие обстоятельства:

- у Компании имеется портфель кредитов и займов в размере 91 760 596 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года, из которых 75 774 583 тыс. руб. должно быть погашено или рефинансировано в 2024 году (Примечание 3.11);
- Компания получила чистый убыток в размере 7 548 353 тыс. руб. по результатам 2023 года (по итогам 2022 года чистый убыток составил 7 199 429 тыс. руб.);
- по состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованная сумма кредитных линий, по которым, однако, у банков нет твердых юридических обязательств по их предоставлению, составляла 27 473 000 тыс. руб. (Примечание 3.16);
- утвержденный бюджет на 2024 год предусматривает рост прибыльности бизнеса и погашение текущих обязательств Компании в соответствии с документарно и/или законодательно определёнными сроками при соблюдении значений финансовых ковенант, установленных кредитными договорами.

Кроме того, руководство при проведении оценки приняло во внимание, что после отчетной даты Компания:

- рефинансировала или погасила все обязательства по кредитам и облигациям, договорные сроки погашения которых наступили после 31 декабря 2023 года на общую сумму 16 008 558 тыс. руб.;
- по результатам января 2024 года в целом выполнила ключевые показатели бюджета за соответствующий период, превысив существенно показатели по обороту и выручке относительно сопоставимого периода 2023 года, и ожидает также достижения бюджетных показателей по итогам года.

На основе проведенной оценки, включавшей рассмотрение указанных выше обстоятельств и всей доступной на момент публикации отчётности информации, руководство Компании сделало вывод о применимости допущения непрерывности деятельности, которая предполагает отсутствие намерения или необходимости ликвидации Компании в обозримом будущем. При этом, ввиду частых и значительных изменений в операционной среде, а также обстоятельств, неподконтрольных Компании, оценка непрерывности деятельности Компанией характеризуется повышенным уровнем неопределённости.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

При принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств стоимостной лимит не вводится.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейным методом) в течение срока их полезного использования.

Неотделимые улучшения, некомпенсируемые арендодателем, но произведенные арендатором с согласия арендодателя также признаются объектами основных средств, по которым арендатором начисляется амортизация в течение срока действия договора аренды, рассчитанная с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств на основании нормативного законодательного акта. Произведенные капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимости вводятся в эксплуатацию в день официального открытия магазина, склада, офиса, сервисного центра, пункта выдачи заказа, пункта заказа и выдачи при наличии акта приема-передачи помещения в пользование, со сроком амортизации 7 (семь) лет.

Отделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются как отдельные объекты основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.



Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по неотделимым улучшениям определяется по принципу наименьшего: СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не производится.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

<b>Группа НМА</b>	<b><u>Срок полезного использования</u></b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Торговые знаки	120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

## **2.8. Учет запасов**

Запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими запасами.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии и ином основании) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по среднескользящей стоимости, исходя из средней цены закупки и остатков запасов, отнесенной на количество запасов по каждому объекту в отдельности.

Скидки и бонусы поставщиков, предоставленные до того, как соответствующие товары были проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы на конец периода указываются за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

## **2.9. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Взносы в добавочный капитал дочерних обществ признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы, предоставленные сотрудникам организации, отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

#### **2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов, отражение денежных потоков**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее и включаются в прочие поступления/ прочие платежи в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **2.11. Учет кредитов и займов**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам. Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по процентам отражается в зависимости от сроков погашения в составе строк «Долгосрочные заемные средства» или «Краткосрочные заемные средства».

### **2.12. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, и предоставления сопутствующих реализации услуг, включая организацию потребительского кредитования покупателей Компании.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее, за вычетом начисленных бонусных баллов по программе лояльности и выданных акционных подарочных карт, которые учитываются и признаются в качестве доходов как описано в Пояснении 2.16.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по продаже товаров, полученных Компанией в рамках агентских договоров с поставщиками, признается развернуто (признается отдельно выручка и себестоимость) в случае, если Компания имела возможность владеть, пользоваться и распоряжаться товаром до момента продажи.

### **2.13. Учет расходов**

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **Бонусы поставщиков**

Компания получает бонусы от поставщиков. Данные бонусы поступают в форме денежных платежей или других вознаграждений, предоставляемых за достижение Компанией определенного объема закупок, а также с целью компенсации расходов на рекламу и иных расходов, поддержания рентабельности продаж в период проведения маркетинговых акций и т.д. Компания имеет соглашения с каждым поставщиком в отношении особых условий для каждого вида соглашений и выплат. В зависимости от условий соглашений с поставщиками Компания признает такие вознаграждения в качестве уменьшения расходов текущего периода или же распределяет такие платежи на весь срок, в течение которого продаются соответствующие товарно-материальные запасы.

Если выплата представляет собой возмещение прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, то она учитывается как уменьшение соответствующих расходов. В иных случаях, бонусы поставщиков учитываются в виде снижения себестоимости товаров, к которым они относятся.

Бонусы поставщиков, предоставляемые за достижение Компанией определенного объема закупок, отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Компания достигнет объемов закупок, предусмотренных соглашениями с поставщиками. Такие платежи учитываются в качестве уменьшения стоимости приобретенных товаров и признаются в отчете о финансовых результатах, когда соответствующие товарные запасы проданы.

Суммы компенсации снижения торговой наценки проданных товаров, поддержки проводимых акций по продвижению товаров и аналогичные платежи согласовываются с поставщиками и документируются командой департамента закупок Компании и относятся на уменьшение себестоимости проданных товаров в том периоде, в котором Компанией выполняются условия их получения.

#### **2.14. Учет аренды**

Как следует из ФСБУ 25/2018, в момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- предмет аренды идентифицируется:
  - предмет аренды определен в договоре аренды; и
  - договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;
- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок. Если данный период в договоре не указан, то договор не может быть классифицирован в качестве договора аренды;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Права пользования активом признаются на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость права пользования активом 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 организации отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанное право пользования активом амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Права пользования активом проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды организация 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 организация исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение организацией 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 организация 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.

Организация 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. Определенный Компанией срок аренды может отличаться от срока действия договора аренды. Сроки аренды в целом по Компании составляют до 10 лет.

### **2.15. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов представляют собой актив, стоимость которого распределяется на последующие отчетные периоды, в течение которых ожидается получение экономических выгод от этого актива (как в форме получения дохода, так и уменьшения расходов). При этом списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам. Основанием для определения начала и срока списания расходов могут быть:

- срок действия приобретенных лицензий, прав;
- срок действия договоров страхования;
- срок размещения рекламы;
- прочие условия.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен срок, к которому они относятся, срок списания расходов будущих периодов определяется соответствующей комиссией и устанавливается на основании приказа руководителя Компании.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности – согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на маркетинг и рекламу – в течение срока, утвержденного внутренними документами в каждом конкретном случае;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Компании;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода и на основании документов, подтверждающих данные расходы (лицензий, договоров и пр.). В случае, если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

При отсутствии в договорах сроков, а также в случае намерения использовать аудиовизуальную продукцию по окончании действия договоров, сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на расходы на продажу или другие источники, регулируются Компанией в каждом конкретном случае, если иное не определено законодательством.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

#### **2.16. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.



## **2.17. Учет доходов будущих периодов**

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

- доходы будущих периодов по программам лояльности;
- доходы будущих периодов по акционным подарочным картам;
- доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания.

Доходы будущих периодов по программам лояльности уменьшают выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Доходы будущих периодов по программам лояльности признаются в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

Доходы будущих периодов по акционным подарочным картам уменьшают выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Доходы будущих периодов признаются в качестве дохода при использовании или сгорании данных карт.

Доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания уменьшают выручку за период на сумму реализованных сертификатов на дополнительное обслуживание. Выручка от продажи программ дополнительного обслуживания переносится на следующие периоды и признается в качестве дохода равномерно в течение всего срока действия договора.

## **2.18. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
  - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на судебные разбирательства:
  - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
  - краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом;
  - долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным.

Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.

- Под гарантийное обслуживание:
  - Сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта.
  - Как правило, гарантии на товары предоставляются напрямую производителем товара соответствующего бренда, или владельцами бренда через официальных представителей в Российской Федерации.
  - В случае если поставщик не в состоянии предоставлять гарантийные услуги по своей продукции на территории России, Компания начисляет соответствующий резерв на расходы по гарантийному обслуживанию. Такие расходы признаются в учете на дату продажи соответствующего товара в размере, определяемом на основе оценки руководством расходов, необходимых для покрытия соответствующих обязательств Компании.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под обесценение запасов (ежемесячно);
- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных запасов (ежемесячно);
- (iv) по циклическим потерям (ежемесячно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** представляет собой корректировку балансовой стоимости активов в случае наличия свидетельств обесценения, к которым относятся нарушения условий договора (просрочка платежа), наличие информации о банкротстве, финансовой реорганизации контрагента, данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых денежных средств, и др. К сомнительной задолженности относятся просроченная и непросроченная дебиторская задолженность, по которым отсутствует уверенность в их погашении.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Резерв под обесценение запасов** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв под обесценение для бракованных и некондиционных запасов** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией бракованных и некондиционных товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв по циклическим потерям** - сумма резерва начисляется исходя из ожидаемых расходов по циклическим потерям.

## **2.19. Изменение оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под обесценение запасов;
- величина других оценочных резервов и оценочных обязательств;
- сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- в течение периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в течение периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **2.20. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **2.21. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация товаров для перепродажи была проведена в январе 2023 года – феврале 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Основные средства	6 844 075	8 255 459	12 563 718
Право пользования активом (Примечание 3.16)	58 163 093	68 416 281	-
<b>Итого</b>	<b>65 007 168</b>	<b>76 671 740</b>	<b>12 563 718</b>

Основные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Капитальные вложения в арендованные основные средства		Компьютерное и телекоммуникационное оборудование		Прочие основные средства		Итого
	Здания	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	Прочие основные средства		
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	3 950 298	10 923 582	14 155 737	3 612 183	7 500 976	3 088 040	43 230 816
Приобретения	2 753	(119 314)	1 109 805	233 658	281 646	234 985	1 743 533
Перемещения	22 697	(22 024)	(9 502)	9 668	(99)	2 983	3 723
Выбытия	(3 975 748)	(238 483)	(357 564)	(72 556)	(533 301)	(336 986)	(5 514 638)
На 31 декабря 2022 года	-	10 543 761	14 898 476	3 782 953	7 249 222	2 989 022	39 463 434
Приобретения	-	296 465	734 784	242 345	269 150	327 885	1 870 629
Перемещения	-	(37 357)	(23 701)	(292)	(1 073)	62 423	-
Выбытия	-	(231 303)	(215 584)	(75 281)	(55 892)	(149 424)	(727 484)
На 31 декабря 2023 года	-	10 571 566	15 393 975	3 949 725	7 461 407	3 229 906	40 606 579
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
На 31 декабря 2021 года	(2 047 723)	(7 746 644)	(9 833 619)	(2 750 016)	(5 971 035)	(2 318 061)	(30 667 098)
Начислено за год	(126 303)	(577 106)	(1 617 509)	(472 138)	(808 389)	(298 187)	(3 899 632)
Обесценение	-	(11 065)	(15 397)	(574)	(2 099)	(883)	(30 018)
Перемещения	(16 946)	16 946	5 621	(5 478)	(163)	20	-
Выбытия	2 190 972	154 888	349 271	71 754	530 717	91 171	3 388 773
На 31 декабря 2022 года	-	(8 162 981)	(11 111 633)	(3 156 452)	(6 250 969)	(2 525 940)	(31 207 975)
Начислено за год	-	(564 963)	(1 479 202)	(357 016)	(520 083)	(240 858)	(3 162 122)
Обесценение	-	(16 994)	(28 034)	(3 677)	(4 280)	(2 040)	(55 025)
Перемещения	-	-	(33)	-	-	33	-
Выбытия	-	231 304	215 530	75 281	56 216	84 287	662 618
На 31 декабря 2023 года	-	(8 513 634)	(12 403 372)	(3 441 864)	(6 719 116)	(2 684 518)	(33 762 504)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	1 902 575	3 176 938	4 322 118	862 167	1 529 941	769 979	12 563 718
На 31 декабря 2022 года	-	2 380 780	3 786 843	626 501	998 253	463 082	8 255 459
На 31 декабря 2023 года	-	2 057 932	2 990 603	507 861	742 291	545 388	6 844 075

### 3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2021 года	7 868 170	5 862 131	6 686	13 736 987
Приобретения	5 502 245	-	-	5 502 245
Выбытия	(1 533 125)	-	(6 686)	(1 539 811)
На 31 декабря 2022 года	11 837 290	5 862 131	-	17 699 421
Приобретения	1 910 036	-	-	1 910 036
Выбытия	(2 472 949)	(3 208)	-	(2 476 157)
На 31 декабря 2023 года	11 274 377	5 858 923	-	17 133 300
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2021 года	(3 368 440)	(3 640)	(6 686)	(3 378 766)
Начислено за год	(2 729 819)	(119)	-	(2 729 938)
Выбытия	1 144 609	-	6 686	1 151 295
На 31 декабря 2022 года	(4 953 650)	(3 759)	-	(4 957 409)
Начислено за год	(3 434 221)	(119)	-	(3 434 340)
Выбытия	2 472 621	3 208	-	2 475 829
На 31 декабря 2023 года	(5 915 250)	(670)	-	(5 915 920)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2021 года	4 499 730	5 858 491	-	10 358 221
На 31 декабря 2022 года	6 883 640	5 858 372	-	12 742 012
На 31 декабря 2023 года	5 359 127	5 858 253	-	11 217 380

В 2023 году Компания ввела в эксплуатацию объекты, которые в большей части относились к доработке «фронт-офис / бэк-офис» системы, платформы для веб-сайта, разработке программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 5 857 824 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 и 2021 годов: 5 858 152 тыс. руб.) Данные нематериальные активы преимущественно представлены торговыми знаками «Эльдорадо».

### 3.3. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения представлены долевыми финансовыми вложениями и долгосрчными займами, выданными связанным сторонам.

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество/ доля	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 387 750	228 007	223 012	-
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 468 885	-	-	643 519
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	14 698	14 698
Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД (ii)	100%	-	-	45 520 000
Доля в ООО «Бовесто» (ii)	100%	-	45 520 000	-
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ»	100%	59 265 980	13 744 480	13 744 480
Доля в ООО «Инвест-Недвижимость» (iii)	100%	7 996 858	7 996 858	5 179 602
Доля в ООО «Рентол» (iii)	100%	4 870 811	4 870 811	1 443 989
Доля в уставном капитале ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР»	100%	1 795 150	1 795 150	1 795 150
Доля в ООО «ТК «Пермский»	100%	999 910	999 910	999 910
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iv)	10%	-	-	4 133 500
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (v)	100%	-	-	137 659
Guangzhou MVM Trade Co., LTD	100%	403	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений (v)		-	-	(44 693)
<b>Итого</b>		<b>75 171 817</b>	<b>75 164 919</b>	<b>73 567 814</b>

- (i) Акции ПАО «М.видео» отражаются по рыночной стоимости определенной на основе котировок объединенной биржи ПАО «Московская биржа». Эффект от изменения рыночной стоимости акций между отчетными датами представлен в Пояснениях 4.3 и 4.4. В течение 2022 и 2021 годов в рамках программы ДПВ часть акций была передана ключевому управленческому персоналу (Пояснение 5). В 2022 году программы ДПВ закончились.
- (ii) В 2023 году ООО «Бовесто» было реорганизовано в форме присоединения к ООО «БТ ХОЛДИНГ». В 2022 году компания БОВЕСТО ЛИМИТЕД была редомицилирована в Российскую федерацию.
- (iii) В 2022 году в результате безвозмездной передачи основных средств были увеличены уставные капиталы в ООО «Инвест-Недвижимость» и ООО «Рентол».
- (iv) В 2022 году 10% Компания реализовала свои доли в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» за 4 514 000 тыс. руб. и получила прибыль в размере 380 500 тыс. руб.
- (v) 21 июня 2022 года была ликвидирована компания ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ.



### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	5 953 578	9 007 933	10 825 129
Нематериальные активы в разработке	2 179 143	503 008	2 523 079
Незавершенное строительство и оборудование к установке	396 515	398 469	1 435 932
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	280 387	248 212	1 139 437
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	47 121	58 887	1 151 638
Переуступка права аренды	-	32 161	391 783
Долгосрочные займы сотрудникам	2 778	15 024	48 454
Прочие внеоборотные активы	3 430	10 207	57 376
Резерв по сомнительным долгам	(4 950)	(10 410)	(8 857)
<b>Итого</b>	<b>8 858 002</b>	<b>10 263 491</b>	<b>17 563 971</b>

Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, в основном, представлены проектами в рамках системы планирования ресурсов предприятия, а также системой фронт и бэк-офис. Данные расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода от 1 года до 3 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены незавершенным строительством и монтажом неотделимых улучшений, систем кондиционирования, торгового и компьютерного оборудования.

### 3.5. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>166 501 324</b>	<b>158 931</b>	<b>166 660 255</b>
Поступления и затраты	269 590 684	-	269 590 684
Списание на себестоимость продаж	(319 676 568)	(76 149)	(319 752 717)
Прочие списания на расходы	28 206	(800 843)	(772 637)
Оборот между видами запасов	(877 586)	877 586	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>115 566 060</b>	<b>159 525</b>	<b>115 725 585</b>
Поступления и затраты	360 827 505	287	360 827 792
Списание на себестоимость продаж	(332 826 566)	(83 841)	(332 910 407)
Прочие списания на расходы	27 735	(677 647)	(649 912)
Оборот между видами запасов	(758 128)	758 128	-
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>142 836 606</b>	<b>156 452</b>	<b>142 993 058</b>

Резерв под обесценение и циклические потери	Резерв под обесценение	Резерв под циклические потери	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 726 208	297 698	3 023 906
Изменение резерва	(32 217)	(136 638)	(168 855)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 693 991	161 060	2 855 051
Изменение резерва	454 940	(18 873)	436 067
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 148 931	142 187	3 291 118

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	163 477 418	158 931	163 636 349
Баланс на 31 декабря 2022 года	112 711 009	159 525	112 870 534
Баланс на 31 декабря 2023 года	139 545 488	156 452	139 701 940

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	24 369 809	16 833 590	30 887 366
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	6 955 445	3 019 480	4 674 578
Торговая дебиторская задолженность	6 692 236	4 051 023	7 949 814
Дебиторская задолженность по дивидендам	469 974	2 906 306	1 711 892
Задолженность по прочим налогам и сборам	4 577	4 336	4 287
Задолженность по налогу на прибыль	-	188 102	2 585 306
Прочая дебиторская задолженность	31 769	28 111	32 089
Резерв по сомнительным долгам	(124 103)	(325 647)	(220 975)
<b>Итого</b>	<b>38 399 707</b>	<b>26 705 301</b>	<b>47 624 357</b>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Денежные средства в банках	12 906 599	26 932 011	5 795 031
Переводы в пути	5 325 669	2 567 046	4 224 282
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	341 365	428 625	588 459
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	-	-	700 000
<b>Итого</b>	<b>18 573 633</b>	<b>29 927 682</b>	<b>11 307 772</b>

Денежные средства в пути представляют собой эквайринг и денежную наличность, инкассированную в магазинах Компании, но еще не внесенную на банковские счета по состоянию на конец года.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Компании отсутствовали депозиты в валюте.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку 6% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2022 года.

### **3.8. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	481 472	198 882	268 928
Прочие	75 613	97 016	67 624
<b>Итого</b>	<b>557 085</b>	<b>295 898</b>	<b>336 552</b>

### **3.9. Добавочный капитал**

В 2019 году был сформирован добавочный капитал путем дополнительного взноса материнской компании в размере 700 000 тыс. руб.

### **3.10. Нераспределенная прибыль**

В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 2023 году была осуществлена отмена ранее начисленных дивидендов на сумму 643 883 тыс. руб. по истечении срока давности.

В 2022 году была осуществлена отмена ранее начисленных дивидендов на сумму 505 470 тыс. руб. по истечении срока давности.

### 3.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

	Срок погашения	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные кредиты</b>				
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
Банк 3	апрель 2024	-	-	5 000 000
Банк 5	апрель 2024	-	-	5 000 000
<b>Итого долгосрочные необеспеченные кредиты</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 000 000</b>
<b>Долгосрочные векселя</b>				
ООО «Инвест-Недвижимость»	март 2032	3 600 621	3 757 394	3 543 177
ООО «Рентол»	март 2032	172 314	164 631	156 949
<b>Итого долгосрочные векселя</b>		<b>3 772 935</b>	<b>3 922 025</b>	<b>3 700 126</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
ООО «МВ ФИНАНС»	июль 2025 - апрель 2026	12 000 000	14 000 000	19 000 000
ООО «БТ Холдинг»	декабрь 2025	157 078	-	149 456
ООО «Рентол»	декабрь 2026	56 000	703 216	660 591
ООО «Инвест Недвижимость»	февраль 2025	-	234 316	222 066
ООО «ТК «Пермский»	декабрь 2026	-	88 166	84 766
ПАО «М.видео»	декабрь 2021	-	-	1 109 083
<b>Итого долгосрочные займы</b>		<b>12 213 078</b>	<b>15 025 698</b>	<b>21 225 962</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты, векселя и займы</b>		<b>15 986 013</b>	<b>18 947 723</b>	<b>34 926 088</b>
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
Банк 2	апрель 2022	-	-	2 775 843
<b>Итого краткосрочные обеспеченные кредиты</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 775 843</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
Банк 1	апрель - декабрь 2024	27 975 824	31 937 487	3 022 295
Банк 2	Февраль - апрель 2024	12 219 464	12 097 673	9 839 602
Банк 3	январь - июнь 2024	9 815 878	14 979 364	2 545 910
Банк 4	август - октябрь 2024	5 767 546	7 327 585	3 703 581
Банк 5	февраль 2024	5 013 486	5 011 979	8 535 852
Банк 6	март 2022	-	-	7 000 000
Банк 7	февраль 2022	-	-	2 507 308
<b>Итого краткосрочные необеспеченные кредиты</b>		<b>60 792 198</b>	<b>71 354 088</b>	<b>37 154 548</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты</b>		<b>60 792 198</b>	<b>71 354 088</b>	<b>39 930 391</b>
<b>Краткосрочные займы</b>				
ООО «МВ ФИНАНС»	апрель - август 2024	13 674 302	10 350 759	247 063
ПАО «М.видео»	декабрь 2023	1 308 083	1 208 583	-
ООО «БТ Холдинг»	декабрь 2023	-	154 502	-
<b>Итого краткосрочные займы</b>		<b>14 982 385</b>	<b>11 713 844</b>	<b>247 063</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>		<b>75 774 583</b>	<b>83 067 932</b>	<b>40 177 454</b>

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 12 000 519 и 9 010 109 тыс. руб., соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все кредиты и займы были получены в рублях.

### **3.12. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	182 682 394	135 664 451	237 318 581
Задолженность по дивидендам	6 209 763	8 565 538	9 071 008
Авансы полученные (без НДС)	6 740 574	6 707 632	5 259 993
Задолженность по переменной арендной плате и коммунальным платежам	2 290 517	3 672 999	6 226 396
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 349 500	2 147 610	2 043 346
Задолженность по заработной плате	1 094 085	510 995	1 439 404
Прочая кредиторская задолженность	6 049 914	4 553 580	9 925 270
<b>Итого</b>	<b>206 416 747</b>	<b>161 822 805</b>	<b>271 283 998</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствует.

### 3.13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Под гарантийное обслуживание	Под возвраты покупателей	По Долго- срочному плану вознаграждений	На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	Под условные факты хоз- деятельности	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 746 073	807 237	-	2 597 721	192 822	-	140 894	6 484 747
Увеличение оценочных обязательств	457 446	1 690 181	307 761	2 272 412	-	38 520	45 324	4 811 644
Использование и списание оценочных обязательств	(1 410 087)	(1 997 267)	-	(2 597 721)	(192 822)	-	(108 268)	(6 306 165)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 793 432	500 151	307 761	2 272 412	-	38 520	77 950	4 990 226
Увеличение оценочных обязательств	-	1 473 967	294 982	2 385 780	-	-	26 259	4 180 988
Использование и списание оценочных обязательств	(80 117)	(1 357 529)	(477 064)	(2 272 412)	-	(38 520)	(3 902)	(4 229 544)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 713 315	616 589	125 679	2 385 780	-	-	100 307	4 941 670

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Под возвраты покупателей	489 610	464 997	575 510
Под гарантийное обслуживание (долгосрочный)	8 316	21 543	-
<b>Итого долгосрочные оценочные обязательства</b>	<b>497 926</b>	<b>486 540</b>	<b>575 510</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
Под возвраты покупателей	1 896 170	1 807 415	2 022 211
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	1 713 315	1 793 432	2 746 073
На оплату неиспользованных отпусков	616 589	500 151	807 237
Под гарантийное обслуживание (краткосрочный)	117 363	286 218	-
Под условные факты хозяйственной деятельности	100 307	77 950	140 894
На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	-	38 520	-
На выплату вознаграждений сотрудникам по долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 1 и 2)	-	-	192 822
<b>Итого краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>4 443 744</b>	<b>4 503 686</b>	<b>5 909 237</b>
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>4 941 670</b>	<b>4 990 226</b>	<b>6 484 747</b>

### 3.14. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	За 2023 год, тыс. руб.			За 2022 год, тыс. руб.		
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнитель- ное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнитель- ное обслуживание
			ИТОГО			ИТОГО
По состоянию на 1 января	2 272 539	-	47 198	2 319 737	2 560 449	158 012
Выручка, отложенная в течение периода	22 948 985	-	-	22 948 985	14 722 674	-
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(23 031 524)	-	(41 398)	(23 072 922)	(15 010 584)	(110 814)
По состоянию на 31 декабря	2 190 000	-	5 800	2 195 800	2 272 539	47 198
						2 319 737



### 3.15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(9 109 483)</b>	<b>(9 998 278)</b>
Условный расход по налогу на прибыль	1 821 897	1 999 656
Начислен торговый сбор	78 171	80 340
<b>Итого</b>	<b>1 900 068</b>	<b>2 079 996</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
Убытки от скидок покупателям	(20 490)	(8 918)
Товарные потери	(35 610)	(136 172)
Расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(22 802)	(28 863)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(215 244)	(112 430)
<b>Итого</b>	<b>(294 146)</b>	<b>(286 383)</b>
<b>Постоянный налоговый актив:</b>		
По полученным дивидендам	93 995	359 902
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	17 555	806 014
<b>Итого</b>	<b>111 550</b>	<b>1 165 916</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>1 717 472</b>	<b>2 959 529</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:</b>		
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость запасов из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	886 319	(629 527)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(114 562)	(248 365)
по резерву под обесценение запасов из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(90 988)	6 443
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	16 572	57 582
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	216 723	(44 986)
по товарным потерям	-	(205 946)
по начисленным расходам	28 151	746 854
по арендным расходам	(948 658)	(1 574 924)
по нематериальным активам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(22 279)
по налоговым убыткам	(1 849 826)	(1 225 603)
<b>Итого</b>	<b>(1 856 269)</b>	<b>(3 140 751)</b>
<b>(Уменьшение)/ увеличение отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(49 666)	-
по арендным расходам	228 175	275 555
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	38 459	(13 993)
<b>Итого</b>	<b>216 968</b>	<b>261 562</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Часть отложенного налогового актива по товарным потерям в сумме 173 541 тыс. руб. была учтена как уменьшение обязательства по текущему налогу на прибыль в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды (в 2022 году: 428 548 тыс. руб.).

### 3.16. Аренда

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Земельные участки	Торговые точки	Склады	Транспорт- ные средства	Прочие права аренды	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	95 861	74 129 135	7 030 219	19 984	463 853	81 739 052
Заключение новых договоров аренды	-	3 410 675	566 700	133 375	35 974	4 146 724
Модификация договоров аренды	3 151	1 540 485	(70 807)	8 257	29 416	1 510 502
Выбытия	(93 520)	(1 223 328)	(99 195)	(16 423)	(5 056)	(1 437 522)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	-	1 299 596	-	-	-	1 299 596
На 31 декабря 2022 года	5 492	79 156 563	7 426 917	145 193	524 187	87 258 352
Заключение новых договоров аренды	-	2 197 462	-	211 021	322	2 408 805
Модификация договоров аренды	29	3 392 790	(36 250)	2 897	(39 330)	3 320 136
Выбытия	-	(1 463 422)	(8 348)	-	(314)	(1 472 084)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	-	1 452 297	-	-	-	1 452 297
На 31 декабря 2023 года	5 521	84 735 690	7 382 319	359 111	484 865	92 967 506
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
Начислено за период	(15 986)	(17 106 720)	(1 816 054)	(60 188)	(158 140)	(19 157 088)
Убыток от обесценения	-	(65 106)	-	-	-	(65 106)
Выбытия	15 271	285 804	63 159	15 117	772	380 123
На 31 декабря 2022 года	(715)	(16 886 022)	(1 752 895)	(45 071)	(157 368)	(18 842 071)
Начислено за период	(715)	(14 683 110)	(1 711 837)	(57 305)	(135 183)	(16 588 150)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	618 079	7 415	-	314	625 808
На 31 декабря 2023 года	(1 430)	(30 951 053)	(3 457 317)	(102 376)	(292 237)	(34 804 413)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	4 777	62 270 541	5 674 022	100 122	366 819	68 416 281
На 31 декабря 2023 года	4 091	53 784 637	3 925 002	256 735	192 628	58 163 093

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и их изменение в течение периода:

	2023	2022
<b>На 1 января</b>	<b>74 113 201</b>	<b>80 234 585</b>
Заключение новых договоров аренды	2 364 894	4 126 194
Модификация договоров аренды	3 105 177	1 387 362
Выбытие договоров аренды	(718 659)	(1 138 620)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	8 282 600	7 995 579
Арендные платежи за период	(20 417 251)	(19 791 495)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	1 452 318	1 299 596
<b>На 31 декабря</b>	<b>68 182 280</b>	<b>74 113 201</b>
Краткосрочная часть обязательств по аренде	20 320 364	15 514 077
Долгосрочная часть обязательств по аренде	47 861 916	58 599 124

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Текущая часть (менее 1 года)	22 676 588	22 461 766
От 1 до 5 лет	53 365 755	55 435 090
Свыше 5 лет	16 302 235	19 167 091
<b>Итого</b>	<b>92 344 578</b>	<b>97 063 947</b>
Эффект дисконтирования	(24 162 298)	(22 950 746)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>68 182 280</b>	<b>74 113 201</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

#### Раскрытие информации по забалансовому учету

##### Гарантии полученные

В процессе своей операционной деятельности Компания заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Компании, и обязательства могут быть истребованы с Компании по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Гарантии, полученные от банков	4 314 759	4 121 857	12 037 750

## Гарантии выданные

Компания выступает поручителем по облигациям, выпущенным ООО «МВ ФИНАНС» с общим номиналом 25 224 998 тыс. руб.

## Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, по которым у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	27 473 000	57 854 000	29 500 000

## 4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка	
	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Розничная выручка	428 595 574	396 748 364
Выручка от услуг потребительского кредитования	1 793 811	2 820 164
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	41 011	110 593
Выручка от прочих услуг	2 740 659	2 282 571
<b>Итого</b>	<b>433 171 055</b>	<b>401 961 692</b>

Себестоимость в разрезе видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Статья затрат	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Себестоимость товаров для перепродажи:		
- Себестоимость товаров	334 793 938	312 692 371
- Транспортные расходы	3 997 887	3 078 418
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	(325 296)	213 510
- (Восстановление списания)/списание товарно-материальных запасов	454 940	(32 217)
Себестоимость услуг потребительского кредитования	27 599	17 925
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	1 349 092	1 744 913
Себестоимость прочих услуг	2 487 628	2 051 329
<b>Итого</b>	<b>342 785 788</b>	<b>319 766 249</b>

#### 4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги	24 582 505	22 431 879
Амортизация прав аренды	16 588 150	19 157 088
Амортизация основных средств, нематериальных активов	6 596 461	6 701 923
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	4 420 159	5 010 536
Списание расходов будущих периодов	3 767 565	3 687 102
Банковские услуги	2 712 511	3 520 084
Коммунальные услуги	2 586 568	2 523 076
Безопасность	2 346 440	2 458 709
Консультационные услуги	2 350 138	2 132 945
Ремонт и техническое обслуживание	1 999 043	1 971 590
Складские расходы	1 637 208	2 131 265
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	1 512 076	2 068 858
Комиссии маркетплейсам	1 465 497	333 914
Связь	292 455	334 230
Налоги, за исключением налога на прибыль	251 570	404 423
Эксплуатационные расходы	111 818	127 110
Прочие расходы	2 646 219	2 609 826
<b>Итого</b>	<b>75 866 383</b>	<b>77 604 558</b>

В течение 2023 года Компания получила 1 628 041 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2022 году: 1 149 157 тыс. руб.).

#### 4.3. Доходы от участия в других организациях и прочие доходы

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
Дивиденды	469 974	1 799 512
<b>Итого доходы от участия в других организациях</b>	<b>469 974</b>	<b>1 799 512</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от переоценки договоров аренды	264 410	81 220
Доходы от государственной субсидии	255 970	514 620
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	49 183	63 332
Доходы от переоценки акций	4 996	-
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	1 788	34 104
Разница между рыночной и остаточной стоимостью основных средств переданных в уставный капитал дочерних предприятий	-	3 929 599
Доходы по урегулированию задолженности с поставщиком	-	839 500
Компенсация от упущенной выгоды от нового арендодателя	-	468 000
Доходы от реализации акций/финансовых вложений	-	282 966
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	-	80 497
Прочие доходы	295 202	62 123
<b>Итого</b>	<b>871 549</b>	<b>6 355 961</b>

В состав прочих доходов 2022 года входит разница между рыночной и остаточной стоимостью основных средств, переданных в уставный капитал дочерних компаний, в сумме 3 929 599 тыс. руб.

Оценка основных средств осуществлялась независимым специалистом-оценщиком Павловым Дмитрием Валентиновичем по состоянию на апрель 2022 года.

Доходы по урегулированию задолженности с поставщиком в 2022 году являются компенсацией убытков от ООО «Самсунг Электроникс Рус Компани» за досрочное расторжение договора в связи с уходом с российского рынка.

Компенсация упущенной выгоды от нового арендодателя в 2022 году является частью сделки по продаже недвижимости.

#### 4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	312 994	491 084
Расходы по штрафам, пеням, неустойкам	80 441	217 136
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	59 211	183 405
Специальные партнерские проекты	31 703	132 382
Убытки от выбытия основных средств	27 336	49 580
Начисление резерва по судебным разбирательствам	26 259	45 324
Изменение в резерве по сомнительным долгам	1 515	28 459
Расходы от переоценки акций ПАО «М.видео»	-	399 225
Списание излишне начисленного страхового возмещения	-	57 854
Прочие	153 899	90 365
<b>Итого</b>	<b>693 358</b>	<b>1 694 814</b>

#### 4.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Проценты к уплате	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Проценты к уплате по кредитам и займам	12 000 519	9 010 109
Проценты по аренде	8 282 600	7 995 579
Проценты по договорам факторинга, коммерческим кредитам и векселям	4 513 694	5 356 479
<b>Итого</b>	<b>24 796 813</b>	<b>22 362 167</b>

Для управления ликвидностью Компания использует подход по управлению оборотным капиталом с уравниванием сроков оборачиваемости товарных запасов и кредиторской задолженности, в связи с чем к поставщикам предъявляются определенные требования по предоставлению отсрочки платежа. Для предоставления необходимой отсрочки платежа используются различные механизмы, в т.ч. договоры факторинга, коммерческий кредит и векселя. Поскольку в результате использования данных механизмов Компания не получает существенных выгод дополнительного финансирования и не предоставляет дополнительного обеспечения, соответствующие обязательства отражаются в составе торговой кредиторской задолженности, а денежные потоки – в составе движения денежных средств от операционной деятельности.

## 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По мнению руководства Компании, к основному управленческому персоналу Компании согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» относятся Президент, Генеральный директор, Финансовый директор, Коммерческий директор, Операционный директор, Главный исполнительный директор, Директор по розничным продажам, Директор по персоналу, Управляющий директор, Директор по управлению поставками, дистрибуцией и логистикой, Директор по корпоративным и правовым отношениям, Директор по безопасности, Члены правления.

Размер краткосрочного вознаграждения, начисленного Компанией основному управленческому персоналу в 2023 году, в совокупности составил 704 832 тыс. руб. (в 2022 году: 1 215 345 тыс. руб.), включая заработную плату, премии, отпускные и расходы по медицинскому страхованию.

Основным хозяйственным обществом является ПАО «М.видео». Другими связанными сторонами являются аффилированные лица, в которых у Компании нет прямой или косвенной доли владения.

### Операции со связанными сторонами

#### Процентный расход по займам полученным

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	99 500	99 500
Дочерние хозяйственные общества	239 419	287 840
Другие связанные стороны	2 619 684	1 760 489
<b>Итого</b>	<b>2 958 603</b>	<b>2 147 829</b>

Информация по займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в Пояснении 3.11. «Заемные средства».

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	225 337	225 754
Дочерние хозяйственные общества	2 426 216	2 598 991
Зависимые хозяйственные общества	3 878 964	2 104 394
Другие связанные стороны	433 685	1 131 895
<b>Итого</b>	<b>6 964 202</b>	<b>6 061 034</b>

#### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	1 972	1 972
Дочерние хозяйственные общества	186 133	3 409 676
Зависимые хозяйственные общества	2 234 479	484 244
Другие связанные стороны	3 061 499	3 317 925
<b>Итого</b>	<b>5 484 083</b>	<b>7 213 817</b>

## Дивиденды полученные

В 2023 и 2022 годах Компания не получала дивиденды от основного хозяйственного общества.

Компания получила дивиденды в 2023 году от дочерних хозяйственных обществ в размере 469 974 тыс. руб. (в 2022 году: 1 799 512 тыс. руб.).

## Денежные потоки со связанными сторонами

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	428 466	3 717
Прочие поступления	(1 728 579)	3 008 361
На оплату товаров, работ, услуг	(3 041 483)	(3 960 904)
На оплату труда	(199 469)	(133 079)
На оплату процентов по заемным средствам	(2 767 758)	(1 659 412)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От возврата предоставленных заемных средств	-	-
Дивиденды и проценты	1 194 414	605 097
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(2 874 917)	(1 319 063)
Предоставление займов другим лицам	-	-
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(203 646)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение кредитов и займов	7 000 000	5 000 000
Погашение кредитов и займов	(6 884 015)	-

## Дебиторская задолженность

		31 декабря 2023 года, тыс. руб.	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
	<b>Вид операции</b>			
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	469 974	2 906 306	1 711 892
	Реализация			
Основное хозяйственное общество	оборудования, товаров, работ и услуг	414	1 006	237
	Реализация			
Дочерние хозяйственные общества	оборудования, товаров, работ и услуг	428	36	36
	Реализация			
Зависимые хозяйственные общества	оборудования, товаров, работ и услуг	465 424	399 788	-
	Реализация			
Другие связанные стороны	оборудования, товаров, работ и услуг	812 527	907 534	1 203 614
Другие связанные стороны	Авансы по договорам аренды	-	-	131 377
	Приобретение			
Дочерние хозяйственные общества	оборудования, товаров, услуг и работ	-	-	679 289
	Приобретение			
Другие связанные стороны	оборудования, товаров, услуг и работ	45 631	-	206 264
<b>Итого</b>		<b>1 794 398</b>	<b>4 214 670</b>	<b>3 932 709</b>



Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляет 6 027 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон отсутствует.

#### Кредиторская задолженность

Вид операции		31 декабря 2023 года, тыс. руб.	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	Задолженность по дивидендам	4 881 077	4 881 077	4 881 077
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	1 328 687	3 684 461	4 189 931
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	760 642	3 000 386	40
Основное хозяйственное общество	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	440 037	415 136	412 231
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	613 113	1 725 379	2 420 961
Зависимые хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	1 841 453	532 644	-
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	1 144 685	1 153 773	1 677 947
		<u>11 009 694</u>	<u>15 392 856</u>	<u>13 582 187</u>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

Компания безвозмездно передала основные средства в качестве вклада в Уставный капитал балансовой стоимостью 6 244 078 тыс. руб. в 2022 году (Пояснение 3.3.)

#### 6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года, тыс. руб.	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	938 373	1 329 266
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(1 251 367)	(1 820 350)
<b>Итого</b>	<b>(312 994)</b>	<b>(491 084)</b>

## 7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условия ведения деятельности Компании

На фоне ужесточения санкций в отношении России в целом, отдельных граждан и организаций с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Часть российских банков была отключена от системы Глобальных платежей SWIFT, в этих условиях при организации взаиморасчетов с контрагентами Компания взаимодействует с финансовыми институтами, не попавшими под санкции и ограничения. В контексте ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Евросоюза и других стран прекратили, значительно сократили или приостановили свою деятельность на территории РФ, в том числе, компании в сегменте бытовой техники и электроники. При этом в России были запущены новые каналы торговли с дружественными странами: Китаем, ОАЭ, Турцией, странами ЕАЭС и другими, что в конечном итоге позволяет сохранять широкую представленность различных товаров на территории России и увеличивать объемы торговли с ними.

В течение 2023 года отмечалось устойчивое инфляционное давление, в результате которого Банком России было принято решение о проведении денежно-кредитной политики, направленной на защиту и обеспечение устойчивости рубля, в рамках которой ключевая ставка увеличилась к концу года до 16%. Это может оказать впоследствии влияние на рыночную стоимость новых внешних заимствований для Компании.

На фоне проводимой политики ЦБ, наблюдается замедление темпов инфляции, а также рост реальных доходов населения в 2023 году. Это привело к росту оборота розничной торговли и увеличению продаж на рынке бытовой техники и электроники относительно сопоставимого периода прошлого года. Основную долю продаж по-прежнему занимают оффлайн продажи, при этом одновременно растет доля онлайн продаж, в том числе через маркетплейсы, также развивая собственный маркетплейс.

На рынке бытовой техники и электроники происходит переориентация ассортимента на китайские бренды и бренды стран СНГ – по итогам 2023 года их доля превысила 50% рынка.

На фоне санкций и других макроэкономических перемен рынок бытовой техники и электроники в России в 2022 году демонстрировал высокий уровень волатильности. Макроэкономическая нестабильность и ослабление рубля стимулировали значительный спрос на дорогостоящие товары в конце февраля и первой половине марта, что отразилось на динамике продаж в первом квартале 2022 года, показавших уверенный двузначный рост. В последующие кварталы, на фоне высокой экономической неопределенности, нестабильной ситуации с поставками и с уходом или приостановкой деятельности в РФ целого ряда известных брендов, произошло снижение рынка потребительской электроники. В результате по итогам года общий объем (GMV) Компании несколько снизился по сравнению с прошлым годом.

Компания ведёт постоянную работу по расширению пула партнёров и развитию ассортимента, сотрудничая как с российскими, так и зарубежными компаниями в рамках действующего законодательства. Кроме того, Компания открыла собственные импортные операции, т.е. закупает товары как локально, на внутреннем рынке, так и за рубежом. Компания отстроила все необходимые цепочки поставок, документооборот, платёжные инструменты и пр. Возрастающий объем взаиморасчётов с поставщиками организован в национальных валютах.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков и сменой импортных рынков поставок товаров и технологий, изменением логистических цепочек. Реструктуризация потребительского спроса и укрепление позиций новых брендов, восстановление спроса на технику уже известных производителей может занять некоторое время, кроме того, продолжает существовать риск введения дальнейших ограничительных мер.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Компании. Однако сохраняется высокая степень неопределённости в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании.

## **7.2. Механизм управления рисками**

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

### **Финансовые риски**

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Компании, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена значительному риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

## Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Компании будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, возникающему, в основном, из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличным от функциональной, а также приобретения товаров у иностранных поставщиков по контрактам, выраженным в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2023 года приблизительно 0,3% (на 31 декабря 2022 года: 0,5%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, Компания минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса.

## Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Компании финансового убытка. Активы, которые потенциально могут вызвать возникновение кредитного риска у Компании, в основном состоят из бонусов к получению от поставщиков, прочей дебиторской задолженности, краткосрочных инвестиций, а также из денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках или прочих финансовых институтах.

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2023 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 35% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 36%). Компания полагает, что уровень кредитного риска, связанного с вышеуказанной дебиторской задолженностью, не является существенным, поскольку все дебиторы являются основными поставщиками Компании.

Кредитный риск по ликвидным средствам (см. таблицу ниже) управляется казначейством Компании. Руководство уверено, что кредитный риск по финансовым вложениям, возникшим в результате избытка наличных средств, является ограниченным, так как контрагентами Компании являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

В следующей таблице представлены остатки по операциям с крупнейшими банками на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	Валюты	Рейтинг на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года, тыс. руб.	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Банк 2	руб.	ruAAA	4 639 659	7 861 148	4 160 973
Банк 8	руб.	ruAA	4 315 138	6 717 083	1 002 027
Банк 9	руб.	ruA	1 811 192	-	-
Банк 3	руб.	ruA+	883 917	9 069 757	13 117
Банк 4	руб.	ruAA+	868 242	565 330	1 034 364
Банк 6	руб.	AAA	278 961	475 845	246 002
Банк 1	руб.	ruAA+	3 707	2 016 485	1 654
Прочие			105 783	226 363	36 894
<b>Итого</b>			<b>12 906 599</b>	<b>26 932 011</b>	<b>6 495 031</b>

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2023 года, тыс. руб.	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	75 171 817	75 164 919	73 567 814
Дебиторская задолженность	38 399 707	26 705 301	55 475 261
Денежные средства и их эквиваленты	18 573 633	29 927 682	11 307 772
<b>Итого</b>	<b>132 145 157</b>	<b>131 797 902</b>	<b>140 350 847</b>

Балансовая стоимость активов, отраженных в настоящей бухгалтерской отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Компании не было прочей концентрации кредитного риска.

### Риск ликвидности

Казначейство Компании контролирует риск возможной нехватки средств, используя модель постоянного планирования ликвидности. Данный инструмент анализирует сроки погашения финансовых вложений и активов Компании (например, дебиторской задолженности, прочих активов) и прогнозы в отношении денежных потоков от операционной деятельности.

Целью Компании является обеспечение непрерывного финансирования и гибкости при использовании финансовых ресурсов путем использования овердрафтов по банковским счетам и банковских кредитов. Компания ежегодно проводит анализ своих потребностей в денежных средствах и ожидаемых денежных потоков с целью определения своих обязательств по финансированию. В основе проводимой оценки лежит сезонный характер деятельности Компании, программа увеличения количества магазинов и прогнозируемые потребности Компании в оборотном капитале. Для покрытия значительной доли своих базовых потребностей в наличных денежных средствах Компания использует долгосрочные инструменты (займы и кредиты). Для удовлетворения сезонной потребности в ликвидности Компания использует краткосрочные кредиты и банковские овердрафты. Компания ежеквартально пересматривает прогнозы в отношении необходимой ликвидности и организует доступ к заемным средствам в нескольких банках, чтобы быть уверенной в том, что у нее имеется достаточное количество подтвержденных, но еще неиспользованных кредитов.

Кроме того, для управления ликвидностью Компания использует подход по управлению оборотным капиталом с уравниванием сроков оборачиваемости товарных запасов и кредиторской задолженности, в связи с чем к поставщикам предъявляются определенные требования по предоставлению отсрочки платежа. Для предоставления необходимой отсрочки платежа используются различные механизмы, в т.ч. договоры факторинга, коммерческий кредит, векселя и т.д. Поскольку в результате использования данных механизмов Компания не получает существенных выгод дополнительного финансирования и не предоставляет дополнительного обеспечения, соответствующие обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности, процентные расходы – в составе процентов к уплате, а денежные потоки – в составе движения денежных средств от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Компанией использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 29 640 743 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 32 195 324 тыс. руб.), соответствующие процентные расходы за 2023 год – 4 232 738 тыс. руб. (за 2022: 3 756 970 тыс. руб.). Также, по состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 6 882 351 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 192 292 тыс. руб.), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Компанией в связи с предоставлением поставщиками такой отсрочки, составили 280 504 тыс. руб. в 2023 году и 1 599 890 тыс. руб. в 2022 году.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов на основе недисконтированных платежей по договорам:

	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года</b>					
Кредиторская задолженность	193 389 619	13 027 128	-	-	206 416 747
Заемные средства	-	75 774 583	15 986 013	-	91 760 596
Обязательство по аренде	5 983 398	16 693 190	53 365 755	16 302 235	92 344 578
<b>Итого</b>	<b>199 373 017</b>	<b>105 494 901</b>	<b>69 351 768</b>	<b>16 302 235</b>	<b>390 521 921</b>

	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>					
Кредиторская задолженность	142 341 063	19 481 741	-	-	161 822 804
Заемные средства	-	83 067 932	18 947 723	-	102 015 655
Обязательство по аренде	5 813 305	16 648 461	55 435 090	19 167 091	97 063 947
<b>Итого</b>	<b>148 154 368</b>	<b>119 198 134</b>	<b>74 382 813</b>	<b>19 167 091</b>	<b>360 902 406</b>

	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>					
Кредиторская задолженность	271 069 507	214 491	-	-	271 283 998
Заемные средства	-	40 177 454	31 225 962	3 700 126	75 103 542
<b>Итого</b>	<b>271 069 507</b>	<b>40 391 945</b>	<b>31 225 962</b>	<b>3 700 126</b>	<b>346 387 540</b>

### 7.3. Другие виды рисков

#### Правовые риски

##### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

#### Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Компания подвергается различным искам и претензиям.

Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Компании считает, что финансовое влияние данных вопросов не превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные разбирательства и штрафы, раскрытой в Пояснении 3.13.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, и налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчёту налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчётному, открыты для проверки налоговыми органами. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на рыночных практиках и многолетней экспертизе в трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут оказывать влияние на бухгалтерскую отчётность.

#### **Таможенные аспекты**

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, часть произведённых за рубежом товаров Компания приобретала на территории Российской Федерации у российских юридических лиц, включая оптовые компании и посредников, которые импортировали товары на территорию России напрямую или через посредников. Такие операции осуществлялись в рамках корректных с точки зрения российского законодательства механизмов импортных операций.

Компания действует исключительно в рамках российского законодательства, в соответствии со всеми применимыми налоговыми и правовыми требованиями в отношении импортированной продукции, таким образом, Компания не участвовала, не знала и не могла знать о каких-либо существенных нарушениях применимого таможенного кодекса российскими оптовыми или посредническими компаниями. Соответственно, в настоящей бухгалтерской отчётности руководство не начисляло резервов в отношении таких условных обязательств. Руководство считает, что с учётом существующих ограничений на доступ к документам таможенного оформления оценить вероятный потенциальный финансовый эффект (если таковой присутствует) таких условных обязательств не представляется практически возможным.

При этом невозможно полностью исключить вероятность иного трактования применимого законодательства со стороны соответствующих государственных органов (см раздел «Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации»).

Компания не получала никаких уведомлений об имевших место нарушениях таможенного законодательства в отношении закупленных товаров.

### **Репутационные риски**

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

### **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор  
Ужахов Б.А.



25 марта 2024 года