

*Приложение № 3 к Проспекту «Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя с приложением аудиторского заключения в отношении указанной отчетности за 2019 – 2021 годы, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя за 3 месяца 2022 года»*

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ООО «МВМ»**  
за 2019 год

*Апрель 2020 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «МВМ»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МВМ» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам и совету директоров ООО «МВМ»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МВМ» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункт 3.17 «Сведения о проведенной реорганизации» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно на то, что Общество было реорганизовано 25 февраля 2019 г. в форме присоединения к нему ООО «Эльдорадо» и ООО «МВБ Трейд» в соответствии с решением участников от 7 ноября 2018 г.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



#### **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 29 марта 2019 г. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2018 г.

#### **Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Совершенство бизнес,  
улучшаем мир

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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

6 апреля 2020 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ООО «МВМ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 мая 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746840095.

Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2019 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**

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2019

77296133

7707548740

47.43

12300 16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО «Эрнст энд Янг»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7709383532

1027739707203

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	3.1	11 354 549	7 168 868	7 201 066
Нематериальные активы	3.2	7 888 760	1 803 554	1 119 696
Финансовые вложения	3.3	74 050 376	71 195 463	2 742 831
Отложенные налоговые активы	3.15	3 392 677	3 499 848	3 673 320
Прочие внеоборотные активы	3.4	13 242 395	10 965 866	6 930 582
<b>Итого по разделу I</b>		<b>109 928 757</b>	<b>94 633 599</b>	<b>21 667 495</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Материально-производственные запасы	3.5	129 115 209	70 648 490	52 283 260
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		21 285 070	9 131 205	5 744 029
Дебиторская задолженность	3.6	35 856 818	25 282 572	21 684 744
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7	4 683 130	17 464 636	17 677 035
Прочие оборотные активы	3.8	330 737	134 497	130 552
<b>Итого по разделу II</b>		<b>191 270 964</b>	<b>122 661 400</b>	<b>97 519 620</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</b>	<b>119 187 115</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал		3 607 200	3 607 200	3 607 200
Добавочный капитал	3.9	700 000	-	-
Нераспределенная прибыль	3.10	31 521 659	28 866 273	20 663 086
<b>Итого по разделу III</b>		<b>35 828 859</b>	<b>32 473 473</b>	<b>24 270 286</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11	42 720 785	47 031 256	1 531 322
Отложенные налоговые обязательства	3.15	313 134	258 629	182 480
Оценочные обязательства	3.13	372 904	225 345	4 325
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>43 406 823</b>	<b>47 515 230</b>	<b>1 718 127</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11	11 800 995	13 788 529	139 611
Кредиторская задолженность	3.12	201 372 594	113 478 014	85 268 229
Доходы будущих периодов	3.14	3 933 489	6 400 839	5 923 885
Оценочные обязательства	3.13	4 856 961	3 638 914	1 866 977
<b>Итого по разделу V</b>		<b>221 964 039</b>	<b>137 306 296</b>	<b>93 198 702</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</b>	<b>119 187 115</b>

Генеральный директор

Ужахов Б.А.

30 марта 2020 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2019 год**

Организация	<b>ООО «МВМ»</b>	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	<b>Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах</b>	по ОКПО	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</b>	ИНН	77296133
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	7707548740
		по ОКФС	47.43
		по ОКЕИ	12300/16
			384

Наименование показателя	Пояснение	2019 год	2018 год
Выручка	4.1	348 669 098	246 016 575
Себестоимость продаж	4.1	(260 684 622)	(190 337 062)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>87 984 476</b>	<b>55 679 513</b>
Коммерческие расходы	4.2	(74 540 028)	(46 113 231)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>13 444 448</b>	<b>9 566 282</b>
Доходы от участия в других организациях	4.3	5 052 407	15
Проценты к получению		266 775	705 944
Проценты к уплате		(5 986 422)	(3 308 819)
Прочие доходы	4.3	6 843 648	4 404 623
Прочие расходы	4.4	(671 284)	(474 896)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>18 949 572</b>	<b>10 893 149</b>
Текущий налог на прибыль	3.15	(1 728 692)	(2 440 341)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	3.15	676 181	(511 332)
Изменение отложенных налоговых обязательств	3.15	(54 505)	(76 149)
Изменение отложенных налоговых активов	3.15	(1 330 537)	(173 472)
Прочее	3.15	196 300	-
<b>Чистая прибыль</b>		<b>16 032 138</b>	<b>8 203 187</b>
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		16 032 138	8 203 187

Генеральный директор

Ужахов Б.А.

30 марта 2020 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2019 год**

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид экономической деятельности

**ООО «МВМ»**

**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  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН

по ОКВЭД

по ОКПФ/  
по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710003	
31.12.2019	
77296133	
7707548740	
47.43	
12300/16	
384	

**1. Изменение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2017 года</b>	<b>3 607 200</b>	<b>-</b>	<b>20 663 086</b>	<b>24 270 286</b>
Чистая прибыль	-	-	8 203 187	8 203 187
<b>Величина капитала на 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 607 200</b>	<b>-</b>	<b>28 866 273</b>	<b>32 473 473</b>
Реорганизация юридического лица	-	-	6 405 565	6 405 565
Дивиденды к уплате	-	-	(19 782 317)	(19 782 317)
Изменение добавочного капитала	-	700 000	-	700 000
Чистая прибыль	-	-	16 032 138	16 032 138
<b>Величина капитала на 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 607 200</b>	<b>700 000</b>	<b>31 521 659</b>	<b>35 828 859</b>

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	35 828 859	32 473 473	24 270 286

Генеральный директор

  
Ужахов Б.А.  
30 марта 2020 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2019 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b>
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКПО	31.12.2019
		ИНН	77296133
Единица измерения	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД	7707548740
		по ОКПФ/ по ОКФС	47.43
	тыс. руб.	по ОКЕИ	12300/16
			384
<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2019 год</b>	<b>За 2018 год</b>	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	340 994 387	241 042 459	
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 643 077	7 132 197	
Прочие поступления, включая поощрительные выплаты от поставщиков	14 357 522	11 264 260	
На оплату товаров, работ, услуг	(320 336 252)	(226 043 537)	
На оплату труда	(24 386 285)	(14 305 105)	
На оплату процентов по заемным средствам	(5 167 357)	(2 573 477)	
На расчеты по налогу на прибыль	(1 860 778)	(2 508 350)	
На прочие платежи	(1 099 222)	(1 313 473)	
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>9 145 092</b>	<b>12 694 974</b>	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
От продажи внеоборотных активов	21 292	1 939	
От возврата предоставленных заемных средств	3 527	6 433 124	
Дивиденды и проценты полученные	2 254 087	74 029	
Поступления в результате реорганизации	3 863 343	-	
Прочие поступления	-	227 165	
На приобретение внеоборотных активов	(7 667 584)	(4 071 425)	
На предоставление займов другим лицам	(27 808)	(12 726 316)	
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(3 245 896)	(61 487 551)	
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(4 799 039)</b>	<b>(71 549 035)</b>	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Получение заемных средств	25 550 000	68 340 000	
Поступление в результате вноса участника в добавочный капитал	700 000	-	
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(8 194 530)	-	
Погашение заемных средств	(35 177 844)	(9 747 990)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(17 122 374)</b>	<b>58 592 010</b>	
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(12 776 321)</b>	<b>(262 051)</b>	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>17 464 636</b>	<b>17 677 035</b>	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4 683 130</b>	<b>17 464 636</b>	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(5 185)	49 652	

Генеральный директор

  
Ужахов Б.А.  
30 марта 2020 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «МВМ» за 2019 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 Генеральный директор, Ужахов Билан Абдурахимович, который является единоличным исполнительным органом Компании. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

В соответствии с Уставом контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляет Ревизионная комиссия, создаваемая участником Компании ежегодно.

**1.1. Участники и конечные собственники**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов зарегистрированные участники ООО «МВМ», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
ПАО «М.видео»	68,94%	100%
Бовесто Лимитед	25,25%	–
ООО «БТ Холдинг»	5,81%	–
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 73,5058% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2019 года конечным бенефициаром ООО «МВМ» является Саид Михайлович Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2018 года «Мианелло Лимитед» владеет 38,5632% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь являлось единственным участником Компании. «Мианелло Лимитед» зарегистрирована на Кипре.

**1.2. Юридический адрес**

Юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.

**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»).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть собственных и арендованных магазинов и интернет-магазинов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2019 и 2018 годах, составила 26 727 и 14 592 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 (финансовой) 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 2019 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 не применяет 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.

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**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **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. Изменения учетной политики и исправление ошибок

В 2018 году Компания признавала расходы на аренду равномерно в течение не расторгаемого срока действия договоров, с учетом всех индексаций, указанных в договоре. Начиная с 2019 года для более достоверного отражения и определения величины расходов, относящихся к текущему отчетному периоду, Компания изменила учетную политику в части отражения расходов по аренде. Начиная с 2019 года Компания не усредняет арендные расходы по не расторгаемым договорам аренды и признает затраты на аренду в размере расходов, относящихся к периоду, в котором они понесены. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключалось в корректировке входящего остатка по статьям «Нераспределенная прибыль» и «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года, а также статьи «Коммерческие расходы» за сопоставимый период 2018 года, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания отражала задолженность по процентам по кредитам и займам в составе кредиторской задолженности, что противоречило Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, в соответствии с которым в бухгалтерской (финансовой) отчетности по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании за 2018 и 2017 годы.

Влияние изменения учетной политики и исправления ошибок на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды представлено в таблице ниже.

##### Изменение в учетной политике и исправление ошибок повлекло изменение входящих показателей отчетности:

	Данные на 31 декабря 2017 года			
Бухгалтерский баланс	Перво-начальное значение	Коррек-тировка	Скоррек-тированное значение	Комментарий
Отложенные налоговые активы	4 487 604	(814 284)	3 673 320	Изменение методики признания расходов по аренде
Итого по разделу I	22 481 779	(814 284)	21 667 495	
БАЛАНС	120 001 399	(814 284)	119 187 115	
Нераспределенная прибыль	17 405 950	3 257 136	20 663 086	
Итого по разделу III	21 013 150	3 257 136	24 270 286	
Долгосрочные заемные средства	1 435 000	96 322	1 531 322	Исправление классификации задолженности по процентам
Итого по разделу IV	1 621 805	96 322	1 718 127	
Краткосрочные заемные средства	127 990	11 621	139 611	
Кредиторская задолженность				Исправление классификации задолженности по процентам Изменение методики признания расходов по аренде и исправление классификации задолженности по процентам
	89 447 592	(4 179 363)	85 268 229	
Итого по разделу V	97 366 444	(4 167 742)	93 198 702	
БАЛАНС	120 001 399	(814 284)	119 187 115	
	Данные на 31 декабря 2018 года			
Бухгалтерский баланс	Перво-начальное значение	Коррек-тировка	Скоррек-тированное значение	Комментарий
Отложенные налоговые активы	4 381 506	(881 658)	3 499 848	Изменение методики признания расходов по аренде
Итого по разделу I	95 515 257	(881 658)	94 633 599	
БАЛАНС	218 176 657	(881 658)	217 294 999	
Нераспределенная прибыль	25 339 640	3 526 633	28 866 273	
Итого по разделу III	28 946 840	3 526 633	32 473 473	
Долгосрочные заемные средства	46 975 312	55 944	47 031 256	Исправление классификации задолженности по процентам

<b>Итого по разделу IV</b>	<b>47 459 286</b>	<b>55 944</b>	<b>47 515 230</b>	
Краткосрочные заемные средства	13 018 534	769 995	13 788 529	Исправление классификации задолженности по процентам
Кредиторская задолженность	118 712 244	(5 234 230)	113 478 014	Изменение методики признания расходов по аренде и исправление классификации задолженности по процентам
<b>Итого по разделу V</b>	<b>141 770 531</b>	<b>(4 464 235)</b>	<b>137 306 296</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>218 176 657</b>	<b>(881 658)</b>	<b>217 294 999</b>	

  

	Данные на 2018 год			
Отчет о финансовых результатах	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение	Комментарий
Коммерческие расходы	(46 450 102)	336 871	(46 113 231)	Изменение методики признания расходов по аренде
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>9 229 411</b>	<b>336 871</b>	<b>9 566 281</b>	
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>10 556 278</b>	<b>336 871</b>	<b>10 893 149</b>	
Изменение отложенных налоговых активов	(106 098)	(67 374)	(173 472)	Изменение методики признания расходов по аренде
<b>Чистая прибыль</b>	<b>7 933 690</b>	<b>269 497</b>	<b>8 203 187</b>	

В расшивке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

## 2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2020 год

После 1 января 2020 года вступают в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания ожидает, что изменение в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, за исключением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как арендные расходы составляют существенную часть коммерческих расходов Компании. В связи с тем, что стандарт ФСБУ 25/2018 вступает в силу для бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Компания на момент выхода стандарта в 2018 году и на отчетную дату с достоверной точностью не может оценить эффект от его применения, так как существует большая доля неопределенности в отношении реестра договоров аренды, допущений и прочей информации, которые будут действовать к моменту вступления стандарта в силу.

## **2.6. 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 2019, 2018 и 2017 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.

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

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

## **2.8. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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.

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

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых 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 проставляется по принципу наименьшего: из 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.

## **2.9. 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>Срок полезного использования</b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	25-120 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.

## **2.10. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

## **2.11. 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 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».

## **2.12. 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.

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.

## **2.13. 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».

#### **2.14. 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.

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.

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.

#### **2.15. 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.

#### **2.16. 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.

#### **2.17. 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.

#### **2.18. Доходы 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 уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Доходы будущих периодов по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

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

Доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания уменьшает 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.

#### **2.19. 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;
- 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:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- 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 снижение стоимости МПЗ** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных 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.

## **2.20. 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 (финансовой) отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **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. Последняя инвентаризация неотделимых улучшений, как наиболее существенной части основных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Инвентаризация товаров для перепродажи была проведена в феврале-октябре 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.



### 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капитальные вложения в арендован- ные основные средства	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютер- ное и теле- коммуника- ционное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>3 911 664</b>	<b>4 981 489</b>	<b>6 326 993</b>	<b>1 407 101</b>	<b>3 031 120</b>	<b>1 297 036</b>	<b>20 955 403</b>
Приобретения	4 305	213 737	689 777	175 377	696 191	279 955	2 059 342
Выбытия	–	(47 089)	(157 564)	(29 288)	(56 867)	(39 493)	(330 301)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 915 969</b>	<b>5 148 137</b>	<b>6 859 206</b>	<b>1 553 190</b>	<b>3 670 444</b>	<b>1 537 498</b>	<b>22 684 445</b>
Приобретения	30 139	1 069 122	2 163 483	538 549	1 017 545	445 731	5 264 569
Поступления в результате реорганизации	–	2 764 250	1 989 070	645 865	1 445 361	1 207 403	8 051 949
Выбытия	(434)	(51 898)	(114 420)	(8 968)	(61 178)	(102 437)	(339 335)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>3 945 674</b>	<b>8 929 611</b>	<b>10 897 339</b>	<b>2 728 636</b>	<b>6 072 172</b>	<b>3 088 195</b>	<b>35 661 627</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(1 195 310)</b>	<b>(3 833 030)</b>	<b>(4 556 845)</b>	<b>(1 202 508)</b>	<b>(2 169 379)</b>	<b>(797 265)</b>	<b>(13 754 337)</b>
Начислено за год	(206 333)	(389 438)	(734 097)	(133 801)	(468 993)	(141 837)	(2 074 499)
Выбытия	–	38 096	150 746	29 190	56 003	39 225	313 260
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(1 401 643)</b>	<b>(4 184 372)</b>	<b>(5 140 196)</b>	<b>(1 307 119)</b>	<b>(2 582 369)</b>	<b>(899 877)</b>	<b>(15 515 576)</b>
Начислено за год	(207 333)	(443 422)	(849 686)	(231 465)	(887 635)	(328 814)	(2 948 355)
Поступления в результате реорганизации	–	(2 135 974)	(1 665 139)	(532 789)	(858 040)	(916 608)	(6 108 550)
Выбытия	71	37 686	100 206	8 915	46 904	71 621	265 403
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(1 608 905)</b>	<b>(6 726 082)</b>	<b>(7 554 815)</b>	<b>(2 062 458)</b>	<b>(4 281 140)</b>	<b>(2 073 678)</b>	<b>(24 307 078)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>2 716 354</b>	<b>1 148 459</b>	<b>1 770 148</b>	<b>204 593</b>	<b>861 741</b>	<b>499 771</b>	<b>7 201 066</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>2 514 326</b>	<b>963 765</b>	<b>1 719 010</b>	<b>246 071</b>	<b>1 088 075</b>	<b>637 621</b>	<b>7 168 868</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 336 769</b>	<b>2 203 529</b>	<b>3 342 524</b>	<b>666 178</b>	<b>1 791 032</b>	<b>1 014 517</b>	<b>11 354 549</b>

### 3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2019, 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 994 022</b>	<b>-</b>	<b>6 686</b>	<b>2 000 708</b>
Приобретения	1 363 123	-	593	1 363 716
Выбытия	(104 433)	-	-	(104 433)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>3 252 712</b>	<b>-</b>	<b>7 279</b>	<b>3 259 991</b>
Приобретения	1 144 716	3 208	2 008	1 149 932
Поступления в результате реорганизации	9 724	5 859 024	-	5 868 748
Выбытия	(302 229)	(31)	-	(302 260)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>4 104 923</b>	<b>5 862 201</b>	<b>9 287</b>	<b>9 976 411</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>				
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(876 332)</b>	<b>-</b>	<b>(4 680)</b>	<b>(881 012)</b>
Начислено за год	(678 744)	-	(1 114)	(679 858)
Выбытия	104 433	-	-	104 433
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(1 450 643)</b>	<b>-</b>	<b>(5 794)</b>	<b>(1 456 437)</b>
Начислено за год	(920 122)	(3 098)	(925)	(924 145)
Поступления в результате реорганизации	(8 306)	(165)	-	(8 471)
Выбытия	301 402	-	-	301 402
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(2 077 669)</b>	<b>(3 263)</b>	<b>(6 719)</b>	<b>(2 087 651)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 117 690</b>	<b>-</b>	<b>2 006</b>	<b>1 119 696</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 802 069</b>	<b>-</b>	<b>1 485</b>	<b>1 803 554</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 027 254</b>	<b>5 858 938</b>	<b>2 568</b>	<b>7 888 760</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 5 858 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 и 2017 годов 329 тыс. руб.).

### 3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены долевыми финансовыми вложениями и долгосрочным займами, выданными связанным сторонам.

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество, шт./доля	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Акции Бовесто Лимитед (i)	100%	45 520 000	45 520 000	-
Акции ПАО «М.видео» (iii)	1 976 170	1 029 189	-	-
Акции ПАО «М.видео»	236 990	-	97 213	97 782
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	14 698	14 698
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» (iv)	99%	14 411 590	14 529 821	-

Наименование	Количество, шт./доля	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (iv)	100%	144 398	146 731	–
Доля в ООО «Инвест-Недвижимость» (ii)	99,99%	5 179 602	–	–
Доля в ООО «Рентол» (ii)	99,99%	1 443 989	–	–
Доля в ООО «ТК «Пермский» (ii)	99,99%	999 910	–	–
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (v)	80%	5 307 000	2 987 000	999 000
Доля в уставном капитале ООО «Эльдомаркет» (ii)	100%	88 723	–	–
Резерв под обесценение доли в ООО «Эльдомаркет» (vi)		(88 723)	–	–
<b>Итого</b>		<b>74 050 376</b>	<b>63 295 463</b>	<b>1 111 480</b>

Акции ПАО «М.видео» отражены на каждую отчетную дату по рыночной стоимости, определенной на основе котировок объединенной биржи ММВБ. Эффект от изменения рыночной стоимости акций между отчетными датами представлен в раскрытии 4.3.

- (i) 30 апреля 2018 года Компания приобрела 100% акций Бовесто Лимитед в рамках приобретения Группы Эльдорадо.
- (ii) В феврале 2019 года в результате реорганизации ООО «Эльдорадо» в форме присоединения на баланс Компании поступили доли в ООО «Инвест-Недвижимость», ООО «Рентол», ООО «ТК «Пермский», ООО «ЭЛЬДОМАРКЕТ». В ноябре 2019 года ООО «Эльдомаркет» был ликвидирован.
- (iii) 25 июня 2019 года Компания приобрела 1 739 180 акций ПАО «М.видео» номинальной стоимостью 17 392 тыс. руб. за 732 369 тыс. руб.
- (iv) 31 августа 2018 года Компания приобрела 99% доли в ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» и 100% доли в МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ. После приобретения ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» было переименовано в ООО «БТ Холдинг», а МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ – в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ. В 2019 году 120 564 тыс. руб. были возмещены.  
ООО «БТ Холдинг» является холдинговой компанией для ООО «БТ торговые решения», ООО «МВ ТВТ».
- (v) 26 августа 2016 года Компания учредила ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» и внесла в качестве вклада 999 000 тыс. руб., что составляет 99,9% от величины уставного капитала. 8 декабря 2017 года после увеличения уставного капитала ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» доля Компании снизилась до 80%. В течение 2019 года были внесены взносы в дополнительный капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 2 320 000 тыс. руб. (в 2018 году 1 988 000 тыс. руб.). Доля Компании в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» осталась неизменной.
- (vi) В июле 2019 года ООО «Эльдомаркет» начало процесс ликвидации. По состоянию на 31 декабря 2019 года был начислен резерв под обесценение финансового вложения.

Акции Бовесто Лимитед и доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» заложены в рамках кредитных договоров.

Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ООО «Эльдорадо»	Май-июнь 2018 года	31 декабря 2021 года	–	7 900 000	–
ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	26 октября 2017 года	30 октября 2024 года	–	–	1 631 351
			–	<b>7 900 000</b>	<b>1 631 351</b>

В течение мая-июня 2018 года 13 траншами был выдан заем ООО «Эльдорадо» в размере 12 700 000 тыс. руб. Заем был частично досрочно погашен в течение 2018 года на сумму 4 800 000 тыс. руб. 25 февраля 2019 года в результате реорганизации ООО «Эльдорадо» в форме присоединения заем был зачтен.

В октябре 2017 года ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД был предоставлен заем в размере 1 631 351 тыс. руб. Заем был досрочно погашен 27 апреля 2018 года.

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	6 576 397	4 191 345	3 280 171
Незавершенное строительство и оборудование к установке	2 246 780	3 039 697	587 397
Нематериальные активы в разработке	1 736 775	1 053 921	1 465 488
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	1 081 550	1 238 018	384 108
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	1 003 399	441 006	430 055
Права аренды	552 029	598 062	674 438
Долгосрочные займы сотрудникам	45 465	45 469	39 154
Долгосрочная задолженность по процентам к получению	—	366 751	26 951
Вознаграждение за выданную гарантию	—	—	47 110
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды, а также под авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	—	(8 403)	(4 290)
<b>Итого</b>	<b>13 242 395</b>	<b>10 965 866</b>	<b>6 930 582</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 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены незавершенным строительством и монтажом неотделимых улучшений, систем кондиционирования, торгового и компьютерного оборудования.

### 3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Товары для перепродажи	130 834 755	71 654 316	52 822 017
Прочие МПЗ	167 855	120 982	146 940
Резерв под циклические потери	(195 536)	(147 947)	(33 623)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(1 691 865)	(978 861)	(652 074)
<b>Итого</b>	<b>129 115 209</b>	<b>70 648 490</b>	<b>52 283 260</b>



Компания осуществляет все закупки товаров на основании договоров на поставку товаров народного потребления (видео-, аудио-, бытовая техника и электроника, аксессуары) и только от отечественных (российских) поставщиков.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствуют.

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резерв под циклические потери	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>652 074</b>	<b>33 623</b>	<b>685 697</b>
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	326 787	114 324	441 111
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>978 861</b>	<b>147 947</b>	<b>1 126 808</b>
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	713 004	47 589	760 593
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 691 865</b>	<b>195 536</b>	<b>1 887 401</b>

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	26 001 868	14 538 783	14 270 647
Торговая дебиторская задолженность	7 320 135	9 664 018	6 717 357
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	2 859 523	1 054 093	594 014
Задолженность по прочим налогам и сборам	99 346	58 713	35 431
Прочая дебиторская задолженность	93 579	24 395	139 645
Резерв по сомнительным долгам	(517 633)	(57 430)	(72 350)
<b>Итого</b>	<b>35 856 818</b>	<b>25 282 572</b>	<b>21 684 744</b>

В результате реорганизации (п. 3.17) сумма резерва по сомнительным долгам увеличилась на 474 810 тыс. руб.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Переводы в пути	2 873 437	6 989 130	4 694 556
Денежные средства в банках	1 248 415	1 053 201	1 067 407
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	561 278	422 305	345 072
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	–	9 000 000	11 570 000
<b>Итого</b>	<b>4 683 130</b>	<b>17 464 636</b>	<b>17 677 035</b>

Денежные средства в банках по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов включают 66 334 тыс. руб., 79 641 тыс. руб. и 64 971 тыс. руб. соответственно, полученные Компанией от клиентов для последующего перевода в платежную систему «Киви».

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 2019, 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали депозиты в валюте.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 6,5% до 7,56% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 0,01% до 7,5% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2018 года.

### 3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	286 861	127 588	123 324
Прочие	43 876	6 909	7 228
<b>Итого</b>	<b>330 737</b>	<b>134 497</b>	<b>130 552</b>

### 3.9. Добавочный капитал

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

### 3.10. Нераспределенная прибыль

30 сентября 2019 года ООО «МВМ» объявило о распределении части нераспределенной прибыли, полученной по результатам 2018 года в сумме 7 900 000 тыс. руб. и часть нераспределенной прибыли, полученной по результатам прошлых лет, в сумме 800 000 тыс. руб.

24 декабря 2019 года ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 11 082 317 тыс. руб.

### 3.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

	Срок погашения	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные кредиты</b>				
Обеспеченные кредиты				
ПАО «Банк ВТБ»	Апрель 2025 года	38 751 778	45 720 312	–
<b>Итого долгосрочные кредиты</b>		<b>38 751 778</b>	<b>45 720 312</b>	<b>–</b>
<b>Долгосрочные векселя</b>				
ООО «Инвест Недвижимость»	31 марта 2032 года	3 114 741	–	–
ООО «Рентол»	31 марта 2032 года	141 586	–	–
<b>Итого долгосрочные векселя</b>		<b>3 256 327</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
ООО «Рентол»	31 декабря 2026 года	575 341	–	–
ООО «БТ Холдинг»	31 декабря 2021 года	137 339	140 734	–
ПАО «М.видео»	31 декабря 2020 года	–	1 047 885	1 531 322
ООО «МВБ Трейд»	31 декабря 2021 года	–	122 325	–
<b>Итого долгосрочные займы</b>		<b>712 680</b>	<b>1 310 944</b>	<b>1 531 322</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты, векселя и займы</b>		<b>42 720 785</b>	<b>47 031 256</b>	<b>1 531 322</b>

	Срок погашения	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
ПАО «Банк ВТБ»	Апрель 2020 года – октябрь 2020 года	7 654 004	5 768 277	–
		<b>7 654 004</b>	<b>5 768 277</b>	–
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
АО «Альфа Банк»	Январь-март 2020 года	3 003 540	–	–
ПАО «Банк ВТБ»	28 июня 2019 года	–	8 020 252	–
		<b>3 003 540</b>	<b>8 020 252</b>	–
<b>Итого краткосрочные кредиты</b>		<b>10 657 544</b>	<b>13 788 529</b>	–
<b>Краткосрочные займы</b>				
ПАО «М.видео»	31 декабря 2020 года	1 143 451	–	–
ПАО «М.видео»	27 октября 2018 года	–	–	135 301
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	20 декабря 2018 года	–	–	4 310
<b>Итого краткосрочные займы</b>		<b>1 143 451</b>	–	<b>139 611</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>		<b>11 800 995</b>	<b>13 788 529</b>	<b>139 611</b>

В течение 2019 и 2018 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 5 986 422 и 3 308 819 тыс. руб. соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все кредиты и займы были получены в рублях.

В рамках кредитных договоров заложены 100% акций Бовесто Лимитед и 99% доли в уставном капитале ООО «БТ Холдинг».

### 3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	176 062 349	100 360 402	77 685 743
Задолженность по дивидендам	8 789 502	–	–
Авансы полученные (без НДС)	4 157 148	3 064 885	2 250 747
Задолженность по арендной плате и коммунальным платежам	3 471 634	1 234 315	500 183
Задолженность по заработной плате	1 082 369	668 427	583 554
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 014 647	1 337 398	1 421 563
Задолженность по налогу на прибыль	6 675	428 237	531 225
Прочая кредиторская задолженность	6 788 270	6 384 350	2 295 214
<b>Итого</b>	<b>201 372 594</b>	<b>113 478 014</b>	<b>85 268 229</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов отсутствует.

### 3.13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода, тыс. руб.	На оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.	По налоговым рискам тыс. руб.	Под гарантийное обслуживание, тыс. руб.	Под возвраты покупателей, тыс. руб.	Под судебные разбирательства, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 223 586</b>	<b>199 417</b>	–	<b>16 679</b>	<b>336 172</b>	<b>95 448</b>	<b>1 871 302</b>
Увеличение оценочных обязательств	2 462 072	759 093	–	12 892	1 338 797	135 194	4 708 048
Использование оценочных обязательств	(1 727 796)	(632 944)	–	(16 679)	(336 172)	(1 500)	(2 715 091)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 957 862</b>	<b>325 566</b>	–	<b>12 892</b>	<b>1 338 797</b>	<b>229 142</b>	<b>3 864 259</b>
Увеличение оценочных обязательств	4 794 814	1 302 299	–	(4 973)	1 476 169	–	7 568 309
Поступление в результате реорганизации	293 733	–	248 671	16 306	454 662	781 117	1 990 789
Использование оценочных обязательств	(4 628 369)	(1 118 455)	(248 671)	(12 892)	(1 338 797)	(650 008)	(8 193 492)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 418 040</b>	<b>509 410</b>	–	<b>11 333</b>	<b>1 930 831</b>	<b>360 251</b>	<b>5 229 865</b>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Под возвраты покупателей	369 794	222 084	–
Под гарантийное обслуживание	3 110	3 261	4 325
<b>Итого долгосрочные оценочные обязательства</b>	<b>372 904</b>	<b>225 345</b>	<b>4 325</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	2 418 040	1 957 862	1 223 586
Под возвраты покупателей	1 561 037	1 116 713	336 172
На оплату неиспользованных отпусков	509 410	325 566	199 417
Под судебные разбирательства	360 251	229 142	95 448
Под гарантийное обслуживание	8 223	9 631	12 354
<b>Итого краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>4 856 961</b>	<b>3 638 914</b>	<b>1 866 977</b>
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>5 229 865</b>	<b>3 864 259</b>	<b>1 871 302</b>

### 3.14. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	За 2019 год, тыс. руб.			За 2018 год, тыс. руб.		
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>2 489 608</b>	<b>704 107</b>	<b>3 207 124</b>	<b>1 710 499</b>	<b>995 841</b>	<b>3 217 545</b>
Выручка, отложенная в течение периода	12 974 112	1 701 879	–	10 148 952	4 526 000	2 340 806
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(13 432 397)	(2 305 005)	(1 405 939)	(9 369 843)	(4 817 734)	(2 351 227)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>2 031 323</b>	<b>100 981</b>	<b>1 801 185</b>	<b>2 489 608</b>	<b>704 107</b>	<b>3 207 124</b>

### 3.15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>18 949 572</b>	<b>10 893 150</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(3 789 915)	(2 178 530)
Начислен торговый сбор	(66 560)	(34 980)
Зачтен торговый сбор	66 560	34 980
<b>Итого</b>	<b>(3 789 915)</b>	<b>(2 178 630)</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
убытки от скидок покупателям	(105 490)	(242 310)
товарные потери	(209 929)	(144 354)
расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(13 659)	(7 652)
прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(125 240)	(145 648)
<b>Итого</b>	<b>(454 318)</b>	<b>(539 964)</b>



	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
<b>Постоянный налоговый актив:</b>		
по полученным дивидендам	1 010 481	-
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	120 018	28 632
<b>Итого</b>	<b>1 130 499</b>	<b>28 632</b>
<b>Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива:</b>		
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	1 187 223	645 517
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(46 470)	(62 976)
по резерву под снижение стоимости МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(57 787)	(65 357)
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	324 192	(114 731)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	(52 224)	(151 601)
по начисленным расходам	(13 769)	(110 368)
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(10 628)	32 988
<b>Итого</b>	<b>1 330 537</b>	<b>173 472</b>
<b>Увеличение отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	62 496	79 244
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(7 991)	(3 095)
<b>Итого</b>	<b>54 505</b>	<b>76 149</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(1 728 692)</b>	<b>(2 440 341)</b>

### 3.16. Раскрытие информации по забалансовому учету

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов Компания арендовала нежилые помещения, а также торговое оборудование. В связи с тем, что в договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания ведет учет данных объектов на забалансовых счетах исходя из годовой суммы арендных платежей.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сумма арендных расходов в отношении нежилых помещений и торгового оборудования составила 18 815 317 тыс. руб. (за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов: 9 970 663 тыс. руб. и 8 870 424 тыс. руб. соответственно).

#### 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 2019, 2018 и 2017 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Гарантии, полученные от банков	9 178 530	7 408 625	4 733 985

### **Гарантии выданные**

В 2018 году Компания заключила долгосрочные кредитные договоры в рамках, которых были заложены 100% акций в Бовесто Лимитед балансовой стоимостью 45 520 000 тыс. руб., а также 99% доли в ООО «БТ Холдинг» балансовой стоимостью 14 411 590 тыс. руб.

В феврале 2019 года в результате реорганизации были получены товарные знаки, заложенные в рамках долгосрочных кредитных договоров. Балансовая стоимость заложенных товарных знаков составляет 5 856 044 тыс. руб.

### **Управление риском ликвидности**

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	44 290 000	24 600 000	16 000 000
Овердрафты: не использованные на отчетную дату	–	–	1 500 000

### **3.17. Раскрытие информации о проведенной реорганизации**

#### **1. Форма реорганизации**

В 2019 году ООО «МВМ» участвовала в реорганизации в форме присоединения к нему ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ Трейд».

#### **2. Основание для проведения реорганизации**

Решение единственного участника ООО «МВМ», № 66/2018 от 7 ноября 2018 года.

#### **3. Сведения об организациях, участвующих в реорганизации и правопреемниках**

##### **3.1. В реорганизации участвовали следующие организации:**

ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ Трейд» (присоединяемые общества) и ООО «МВМ» (Основное общество). В 2019 году организации ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ Трейд» прекратили свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения.

##### **3.2. Правопреемником является ООО «МВМ».**

#### **4. Дата составления передаточного акта**

Договор о присоединении от 7 ноября 2018 года. Передаточный акт составлен 24 февраля 2019 года на основе сведений об имуществе, правах и обязательствах, указанных на 24 февраля 2019 года.

С момента принятия решения о реорганизации до присоединения ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ Трейд» Компания осуществляла непрерывную хозяйственную деятельность и никаких дополнительных структурных преобразований не производила.

Изменения в статьях баланса между датой передаточного акта и датой присоединения отсутствуют. Реорганизация была завершена 25 февраля 2019 года.

#### **5. Расходы, связанные с реорганизацией**

Компания не понесла расходов, связанных с реорганизацией.

## 6. Информация о формировании уставного капитала Компании

Размер уставного капитала после реорганизации не изменился и составил 3 607 200 тыс. руб. Доли в уставных капиталах Присоединяемых обществ подлежали обмену на доли в уставном капитале Основного общества.

Показатель	До реорганизации в форме присоединения			После реорганизации в форме присоединения
	ООО «ЭЛЬДОРАДО», тыс. руб.	ООО «МВВ ТРЕЙД», тыс. руб.	ООО «МВМ», тыс. руб.	ООО «МВМ», тыс. руб.
Уставный капитал	4 500 010	5 965 750	3 607 200	3 607 200
Нераспределенная прибыль	2 469 276	(6 484 735)	30 809 999	37 260 300
<b>Итого капитал и резервы</b>	<b>6 969 286</b>	<b>(518 985)</b>	<b>34 417 199</b>	<b>40 867 500</b>

При реорганизации также был произведен зачет взаимных требований, а именно:

- Дебиторская задолженность ООО «Эльдорадо» в сумме 67 896 тыс. руб., ООО «МВБ ТРЕЙД» в сумме 223 472 тыс. руб. и ООО «МВМ» в сумме 6 199 449 тыс. руб.
- Заем, выданный ООО «МВМ» в адрес ООО «Эльдорадо», по договору займа № 01-0808/04-2018 от 24 мая 2018 года в сумме 8 305 666 тыс. руб. (включая проценты).

7. Для целей обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по окончании процесса реорганизации в форме присоединения ниже представлена информация за предшествующие реорганизации периоды с учетом корректировки, как если бы присоединение было осуществлено на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года по данным бухгалтерского баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года по данным баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года с учетом с учетом присоединенных компаний, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года по данным баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года с учетом с учетом присоединенных компаний, тыс. руб.
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Нематериальные активы	1110	7 888 760	1 803 554	7 667 308	1 119 696	7 427 382
Основные средства	1150	11 354 549	7 168 868	10 341 449	7 201 066	13 632 098
Финансовые вложения	1170	74 050 376	71 195 463	71 123 894	2 742 831	10 455 054
Отложенные налоговые активы	1180	3 392 677	3 499 848	4 470 778	3 673 320	4 315 256
Прочие внеоборотные активы	1190	13 242 395	10 965 866	12 709 271	6 930 582	8 662 810
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>109 928 757</b>	<b>94 633 599</b>	<b>106 312 700</b>	<b>21 667 495</b>	<b>44 492 600</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
Запасы	1210	129 115 209	70 648 490	115 471 792	52 283 260	99 171 562
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 285 070	9 131 205	14 957 090	5 744 029	9 930 304
Дебиторская задолженность	1230	35 856 818	25 282 572	31 080 959	21 684 744	32 855 196
Финансовые вложения	1240	-	-	120 000	-	1 261 400
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 683 130	17 464 636	25 986 938	17 677 035	21 807 629
Прочие оборотные активы	1260	330 737	134 497	187 238	130 552	216 998
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>191 270 964</b>	<b>122 661 400</b>	<b>187 804 017</b>	<b>97 519 620</b>	<b>165 243 089</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</b>	<b>294 116 717</b>	<b>119 187 115</b>	<b>209 735 689</b>



Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года по данным бухгалтерского баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года по данным баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года с учетом присоединенных компаний, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года по данным баланса, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года с учетом присоединенных компаний, тыс. руб.
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 607 200	3 607 200	3 607 200	3 607 200	3 607 200
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	700 000	—	—	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31 521 659	28 866 273	37 504 776	20 663 086	26 761 406
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>35 828 859</b>	<b>32 473 473</b>	<b>41 111 976</b>	<b>24 270 286</b>	<b>30 368 606</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства	1410	42 720 785	47 031 256	50 065 682	1 531 322	8 322 910
Отложенные налоговые обязательства	1420	313 134	258 629	258 629	182 480	182 480
Оценочные обязательства	1430	372 904	225 345	225 345	4 325	4 325
Прочие обязательства	1450	—	—	293 754	—	514 910
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>43 406 823</b>	<b>47 515 230</b>	<b>50 843 410</b>	<b>1 718 127</b>	<b>9 024 625</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Заемные средства	1510	11 800 995	13 788 529	13 788 529	139 611	15 726 891
Кредиторская задолженность	1520	201 372 594	113 478 014	174 704 332	85 268 229	145 757 775
Доходы будущих периодов	1530	3 933 489	6 400 839	6 400 839	5 923 885	5 923 885
Оценочные обязательства	1540	4 856 961	3 638 914	7 267 631	1 866 977	2 933 907
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>221 964 039</b>	<b>137 306 296</b>	<b>202 161 331</b>	<b>93 198 702</b>	<b>170 342 458</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</b>	<b>294 116 717</b>	<b>119 187 115</b>	<b>209 735 689</b>

Наименование показателя	Код	За 2019 год по данным отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	За 2018 год по данным отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	За 2018 год с учетом присоединенных компаний, тыс. руб.
Выручка	2110	348 669 098	246 016 575	384 537 714
Себестоимость продаж	2120	(260 684 622)	(190 337 062)	(312 520 665)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>87 984 476</b>	<b>55 679 513</b>	<b>72 017 049</b>
Коммерческие расходы	2210	(74 540 028)	(46 113 231)	(83 510 437)
Управленческие расходы	2220	—	—	(3 484 681)
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>13 444 448</b>	<b>9 566 282</b>	<b>(14 978 069)</b>
Доходы от участия в других организациях	2310	5 052 407	15	329 968
Проценты к получению	2320	266 775	705 944	580 946
Проценты к уплате	2330	(5 986 422)	(3 308 819)	(4 696 329)
Прочие доходы	2340	6 843 648	4 404 623	27 386 158
Прочие расходы	2350	(671 284)	(474 896)	(10 972 633)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>18 949 572</b>	<b>10 893 149</b>	<b>(2 349 959)</b>
Текущий налог на прибыль	2410	(1 728 692)	(2 440 341)	(3 831 173)
в т.ч. постоянные налоговые активы/обязательства	2421	676 181	(511 332)	871 530
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(54 505)	(76 149)	(80 843)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 330 537)	(173 472)	2 538 688
Прочее	2460	196 300	—	(2 545 754)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>16 032 138</b>	<b>8 203 187</b>	<b>(6 269 041)</b>

#### 4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Доходы по обычным видам деятельности		Себестоимость	
	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Розничная реализация	344 238 605	242 379 456	256 821 079	188 311 840
Выручка от продажи сертификатов				
дополнительного обслуживания	2 132 375	2 351 206	93 717	76 663
Прочее	2 298 118	1 285 913	3 769 826	1 948 559
<b>Итого</b>	<b>348 669 098</b>	<b>246 016 575</b>	<b>260 684 622</b>	<b>190 337 062</b>

Себестоимость представлена следующими видами расходов:

Статья затрат	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Себестоимость товаров для перепродажи		
- Себестоимость товаров	255 315 332	187 476 792
- Транспортные расходы	3 021 032	1 708 926
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	671 190	568 832
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	93 717	76 663
Себестоимость прочих услуг	1 583 351	505 849
<b>Итого</b>	<b>260 684 622</b>	<b>190 337 062</b>

##### 4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги (включая вознаграждения, основанные на акциях)	23 497 732	14 534 615
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	18 815 317	9 970 664
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	5 921 264	3 690 982
Амортизация основных средств, нематериальных активов	3 872 500	2 754 357
Банковские услуги	3 003 303	1 923 758
Услуги кредитного брокера	2 558 707	1 897 758
Эксплуатационные расходы	2 487 690	2 024 535
Коммунальные услуги	2 324 025	1 161 943
Ремонт и техническое обслуживание	2 084 989	1 194 094
Безопасность	1 961 655	991 954
Складские расходы	1 835 819	1 623 381
Консультационные услуги	1 828 230	1 178 836
Списание расходов будущих периодов	1 461 584	992 496
Связь	309 384	222 549
Налоги, за исключением налога на прибыль	180 667	219 148
Прочие расходы	2 397 162	1 732 161
<b>Итого</b>	<b>74 540 028</b>	<b>46 113 231</b>

В течение 2019 года Компания получила 1 038 837 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2018 году: 709 450 тыс. руб.).

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

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
Дивиденды	5 052 407	15
<b>Итого доходы от участия в других организациях</b>	<b>5 052 407</b>	<b>15</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям	4 968 192	3 607 748
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	458 798	271 952
Доходы от штрафов, пени	443 817	–
Восстановление резерва по налоговым рискам	248 671	–
Доходы от переоценки акций	199 607	–
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	140 189	–
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	81 093	85 782
Компенсации ко-бренда	16 570	44 240
Курсовые разницы	2 025	72 972
Вознаграждение за выданную гарантию	–	158 796
Прочие доходы	284 686	163 133
<b>Прочие доходы</b>	<b>6 843 648</b>	<b>4 404 623</b>

#### 4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
<b>Прочие расходы</b>		
Специальные партнерские проекты	332 483	175 606
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	88 723	–
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	64 429	71 264
Списание излишне начисленного страхового возмещения	61 284	–
Убытки от выбытия основных средств	27 042	16 805
Изменение в резерве по сомнительным долгам	17 981	17 003
Начисление резерва по судебным разбирательствам	–	141 451
Штрафы, пени, неустойки и расходы, возмещенные покупателям при возврате товара	–	14 147
Прочие	79 342	38 620
<b>Итого</b>	<b>671 284</b>	<b>474 896</b>

### 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 2019 году, в совокупности составил 1 937 913 тыс. руб., в 2018 году – 1 338 113 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие вознаграждения.

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**

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	99 500	127 141
Дочерние хозяйственные общества	236 582	3 082
<b>Итого</b>	<b>336 082</b>	<b>130 223</b>

Информация по займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в разделе 3.10. «Заемные средства».

**Процентный доход по займам выданным**

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	38 916	366 751
Другие связанные стороны	–	47 063
<b>Итого</b>	<b>38 916</b>	<b>413 814</b>

Информация по займам, выданным связанным сторонам, раскрыта в разделе 3.3. «Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения».

**Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	222 226	185 237
Дочерние хозяйственные общества	1 090 380	907 470
Другие связанные стороны	4 144 794	2 219 255
<b>Итого</b>	<b>5 457 400</b>	<b>3 311 962</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	1 972	1 831
Дочерние хозяйственные общества	2 693 220	10 006 748
Другие связанные стороны	1 807 513	1 731 937
<b>Итого</b>	<b>4 502 705</b>	<b>11 740 516</b>

**Дивиденды полученные**

Компания получила дивиденды в 2019 году от основного хозяйственного Общества в размере 57 372 тыс. руб. (в 2018 году: 0).

Компания получила дивиденды в 2019 году от дочерних хозяйственных Обществ в размере 4 995 035 тыс. руб. (в 2018 году: 0).

Компания получила дивиденды от зависимых Обществ в 2019 году в размере 0 тыс. руб. (в 2018 году: 15).

## Денежные потоки со связанными сторонами

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	520 187	8 823 260
Прочие поступления	12 050	17 201
На оплату товаров, работ, услуг	(4 783 422)	(3 291 329)
На оплату труда	(32 878)	(47 905)
На оплату процентов по заемным средствам	(9 998)	(180 879)
Прочие выплаты, перечисления	(361)	(2 093)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От возврата предоставленных заемных средств	–	6 431 352
Дивиденды и проценты	2 196 750	74 029
Прочие поступления	700 000	227 165
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(53 593)	(168 507)
Предоставление займов связанным сторонам	–	(12 700 000)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(3 245 896)	(60 059 551)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	550 000	840 000
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(8 194 530)	–
Погашение заемных средств	(127 844)	(1 149 332)

## Дебиторская задолженность

Вид операции	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	–	366 751	–
Другие связанные стороны	–	–	26 951
Основное хозяйственное общество	2 246	233	–
Дочерние хозяйственные общества	30 736	4 414 274	1 839
Другие связанные стороны	836 013	2 467	2 040 962
Дочерние хозяйственные общества	4 600	–	–
Другие связанные стороны	112 210	28 645	28 645
Дочерние хозяйственные общества	6 027	197 249	1 385
Дочерние хозяйственные общества	41 903	67	–
Другие связанные стороны	188 781	59 943	52 185
<b>Итого</b>	<b>1 222 516</b>	<b>5 069 629</b>	<b>2 151 967</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов составляет 8 944 тыс. руб.

## Кредиторская задолженность

Вид операции	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	148 451	52 885	106 623
Дочерние хозяйственные общества	706 530	3 060	1 319
Основное хозяйственное общество	7 640 150	–	–
Дочерние хозяйственные общества	1 149 353	–	–
Дочерние хозяйственные общества	8 160	–	–
Другие связанные стороны	1	40	267
Основное хозяйственное общество	271 700	202 744	145 665
Дочерние хозяйственные общества	1 597 035	938 941	4
Другие связанные стороны	899 044	641 259	39 193
<b>Итого</b>	<b>12 420 424</b>	<b>1 838 929</b>	<b>293 071</b>



Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2018 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2018 и 2019 годов.

## 6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	154 845	736 460
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(152 820)	(663 489)
<b>Итого</b>	<b>2 025</b>	<b>72 971</b>

## 7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условия ведения деятельности Компании

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

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

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

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Компания осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Компании. Для предотвращения забастовок Компания создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Компанией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

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

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

#### **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 риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

##### ***Валютный риск***

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги, а также привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. При этом Компания подвержена валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2019 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2018 года: 2%) 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 2019 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 29% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 35%). 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 4 крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

	Валюты	Рейтинг	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.	31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ПАО «Банк ВТБ»	Руб.	Baa3	968 884	4 281 170	5 011 415
Альфа-Банк	Руб.	Ba1	170 271	2 421 169	3 632 644
Сбербанк	Руб.	Ba2	63 688	870 233	3 780 556
Совкомбанк	Руб.	Ba3	268	1 900 000	–
Прочие	Руб.	–	45 304	580 629	212 792
<b>Итого</b>			<b>1 248 415</b>	<b>10 053 201</b>	<b>12 637 407</b>

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	74 050 376	71 195 463	2 742 831
Дебиторская задолженность	35 856 818	25 282 572	21 684 744
Денежные средства и их эквиваленты	4 683 130	17 464 636	17 677 035
<b>Итого</b>	<b>114 590 324</b>	<b>113 942 671</b>	<b>42 104 610</b>

Приведенная стоимость финансовых активов,  
дисконтированных по соответствующим ставкам

114 590 324	113 942 671	42 104 610
-------------	-------------	------------

Балансовая стоимость активов, отраженных в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 него имеется достаточное количество подтвержденных, но еще неиспользованных кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям в общем размере 44 290 000, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению (31 декабря 2018 года: 24 600 000) (см. также примечание 3.16).

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов на основе недисконтированных платежей по договорам:

По состоянию на 31 декабря 2019 года	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.
Кредиторская задолженность	200 801 559	472 662	98 373	–	201 372 594
Кредиты и займы	3 978 193	11 035 258	36 449 812	21 345 938	72 809 201
<b>Итого</b>	<b>204 779 752</b>	<b>11 507 920</b>	<b>36 548 185</b>	<b>21 345 938</b>	<b>274 181 795</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года	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.
Кредиторская задолженность	95 188 618	18 289 396	–	–	113 478 014
Кредиты и займы	1 248 661	16 383 165	39 069 514	22 065 337	78 766 677
<b>Итого</b>	<b>96 437 279</b>	<b>34 672 561</b>	<b>39 069 514</b>	<b>22 065 337</b>	<b>192 244 691</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года	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.
Кредиторская задолженность	73 685 777	11 582 452	–	–	85 268 229
Кредиты и займы	–	152 186	1 961 430	–	2 113 616
<b>Итого</b>	<b>73 685 777</b>	<b>11 734 638</b>	<b>1 961 430</b>	<b>–</b>	<b>87 381 845</b>

## Другие виды рисков

### Правовые риски

#### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. 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 Примечании 3.13.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.



### **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.

### **Условные обязательства**

Компания также выявила возможные условные обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2019 года. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» Компания считает, что сумма условных обязательств, связанных с описанными выше рисками, при условии их осуществления, не превысят 20% от величины прибыли Компании до налогообложения за 2019 год.

## **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

27 января 2020 года была ликвидирована дочерняя компания ООО «Эльдомаркет».

В связи с распространением в декабре 2019 года в Китае и других странах эпидемии коронавируса, руководство анализирует потенциальные риски и возможные последствия задержек поставок товаров из Китая и разрабатывает план митигации рисков. Руководство Компании считает, что эффект коронавируса на деятельность Компании не является существенным.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор  
ООО «МВМ»

30 марта 2020 года



Ужахов Б.А.

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

Бухгалтерская отчетность  
за 2020 год и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «МВМ»

### Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 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 *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской отчетности 6 апреля 2020 года.

## **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 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,  
руководитель задания

29 марта 2021 года





**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2020 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 / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, эт 5 пом II ком 3

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКФС	12300/34
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 «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	3.1.	11 627 798	11 354 549	7 168 868
Нематериальные активы	3.2.	8 884 525	7 888 760	1 803 554
Финансовые вложения	3.3.	76 670 270	74 050 376	71 195 463
Отложенные налоговые активы	3.15.	4 210 456	3 392 677	3 499 848
Прочие внеоборотные активы	3.4.	11 900 624	13 242 395	10 965 866
<b>Итого по разделу I</b>		<b>113 293 673</b>	<b>109 928 757</b>	<b>94 633 599</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Материально-производственные запасы	3.5.	146 993 474	129 115 209	70 648 490
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		25 540 324	21 285 070	9 131 205
Дебиторская задолженность	3.6.	50 970 151	35 856 818	25 282 572
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7.	7 369 455	4 683 130	17 464 636
Прочие оборотные активы	3.8.	292 946	330 737	134 497
<b>Итого по разделу II</b>		<b>231 166 350</b>	<b>191 270 964</b>	<b>122 661 400</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>344 460 023</b>	<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</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	-
Нераспределенная прибыль	3.10.	38 267 359	31 521 659	28 866 273
<b>Итого по разделу III</b>		<b>42 574 559</b>	<b>35 828 859</b>	<b>32 473 473</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	37 128 386	42 720 785	47 031 256
Отложенные налоговые обязательства	3.15.	227 884	313 134	258 629
Оценочные обязательства	3.13.	453 994	372 904	225 345
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>37 810 264</b>	<b>43 406 823</b>	<b>47 515 230</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	16 342 795	11 800 995	13 788 529
Кредиторская задолженность	3.12.	236 486 669	201 372 594	113 478 014
Доходы будущих периодов	3.14.	3 089 281	3 933 489	6 400 839
Оценочные обязательства	3.13.	8 156 455	4 856 961	3 638 914
<b>Итого по разделу V</b>		<b>264 075 200</b>	<b>221 964 039</b>	<b>137 306 296</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>344 460 023</b>	<b>301 199 721</b>	<b>217 294 999</b>

Генеральный директор

29 марта 2021 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2020 год**

Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7707548740
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	47.43
		по ОКФС	12300/34
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2020	2019
Выручка	4.1.	417 554 815	348 669 098
Себестоимость продаж	4.1.	(320 589 653)	(260 684 622)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>96 965 162</b>	<b>87 984 476</b>
Коммерческие расходы	4.2.	(80 152 215)	(74 540 028)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>16 812 947</b>	<b>13 444 448</b>
Доходы от участия в других организациях	4.3.	1 809 629	5 052 407
Проценты к получению		489 166	266 775
Проценты к уплате		(6 614 041)	(5 986 422)
Прочие доходы	4.3.	5 370 988	6 843 648
Прочие расходы	4.4.	(1 029 575)	(671 284)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>16 839 114</b>	<b>18 949 572</b>
Налог на прибыль	3.15.	(3 006 270)	(3 113 734)
в т.ч. текущий налог на прибыль		(3 909 299)	(1 728 692)
отложенный налог на прибыль		903 029	(1 385 042)
Прочее	3.15.	(124 569)	196 300
<b>Чистая прибыль</b>		<b>13 708 275</b>	<b>16 032 138</b>
<b>Справочно</b>			
Совокупный финансовый результат периода		13 708 275	16 032 138

Генеральный директор

29 марта 2021 года

Изоимидов В. В.

«МВМ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2020 год**

Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2020 77296133
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	ИНН	7707548740
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКВЭД 2	47.43
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКФС	12300/34
		по ОКЕИ	384

**1. Изменение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	3 607 200	-	28 866 273	32 473 473
Реорганизация юридического лица	-	-	6 405 565	6 405 565
Дивиденды к уплате	-	-	(19 782 317)	(19 782 317)
Изменение добавочного капитала	-	700 000	-	700 000
Чистая прибыль	-	-	16 032 138	16 032 138
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3 607 200	700 000	31 521 659	35 828 859
Дивиденды к уплате	-	-	(6 962 575)	(6 962 575)
Чистая прибыль	-	-	13 708 275	13 708 275
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3 607 200	700 000	38 267 359	42 574 559

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	42 574 559	35 828 859	32 473 473

Генеральный директор

  
 Изосимов А.В.  
 «МВМ»  
 29 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**за 2020 год**

		<b>КОДЫ</b>	
Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7707548740
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	47.43
		по ОКПО/Ф	12300/34
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384
<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2020 год</b>	<b>За 2019 год</b>	
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	414 699 460	340 994 387	
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 224 367	6 643 077	
Прочие поступления, включая бонусы поставщиков	14 670 317	14 357 522	
На оплату товаров, работ, услуг	(382 591 511)	(320 336 252)	
На оплату труда	(27 334 478)	(24 386 285)	
На оплату процентов по заемным средствам	(4 916 231)	(5 167 357)	
На расчеты по налогу на прибыль	(2 342 641)	(1 860 778)	
На прочие платежи	(1 135 144)	(1 099 222)	
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>14 274 139</b>	<b>9 145 092</b>	
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
От продажи внеоборотных активов	103 352	21 292	
От возврата предоставленных заемных средств	5 680	3 527	
Дивиденды и проценты полученные	4 607 863	2 254 087	
Поступления в результате реорганизации	-	3 863 343	
На приобретение внеоборотных активов	(2 403 295)	(7 667 584)	
В связи с приобретением акций, долей участия и внесением вкладов в имущество других организаций	(2 781 241)	(3 245 896)	
На предоставление займов другим лицам	(33 700)	(27 808)	
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(501 341)</b>	<b>(4 799 039)</b>	
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Получение заемных средств	42 740 859	25 550 000	
Поступление в результате взноса участника в добавочный капитал	-	700 000	
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(9 949 382)	(8 194 530)	
Погашение заемных средств	(43 885 000)	(35 177 844)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(11 093 523)</b>	<b>(17 122 374)</b>	
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>2 679 275</b>	<b>(12 776 321)</b>	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 683 130	17 464 636	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>7 369 455</b>	<b>4 683 130</b>	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	7 050	(5 185)	

Генеральный директор

  
Иосифов И.В.

29 марта 2021 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 1 октября 2020 года Генеральным директором Компании является Изосимов Александр Вадимович. До 1 октября 2020 года Генеральным директором был Ужахов Билан Абдурахимович. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

### 1.1. Участники и конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов зарегистрированные участники ООО «МВМ», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
ПАО «М.видео»	68,94%	68,94%
БОВЕСТО ЛИМИТЕД	25,25%	25,25%
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	5,81%	5,81%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 63,5058% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2020 года конечным бенефициаром ООО «МВМ» является Саид Михайлович Гүцериєв.

По состоянию на 31 декабря 2019 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 73,5058% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2019 года конечным бенефициаром ООО «МВМ» является Саид Михайлович Гүцериєв.

### 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 2020 и 2019 годах, составила 28 364 и 26 727 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 незначительны.

## **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 2020 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 «Учет 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 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**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **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. Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год**

После 1 января 2021 года вступают в силу новые редакции следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания ожидает, что изменение в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, за исключением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как арендные расходы составляют существенную часть коммерческих расходов Компании. В связи с тем, что стандарт ФСБУ 25/2018 вступает в силу для бухгалтерской отчетности за 2022 год, Компания на момент выхода стандарта в 2018 году и на отчетную дату с достоверной точностью не может оценить эффект от его применения, так как существует большая доля неопределенности в отношении реестра договоров аренды, допущений и прочей информации, которые будут действовать к моменту вступления стандарта в силу.

#### **2.5. 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 2020, 2019 и 2018 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.

#### **2.6. 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.

#### **2.7. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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.

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

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых 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:

Группа основных средств	Срок полезного использования
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 проставляется по принципу наименьшего: из 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.

## **2.8. 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):

Группа НМА	Срок полезного использования
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.

## **2.9. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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



МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

#### **2.10. 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 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».

#### **2.11. 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.

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.

## **2.12. 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».

### 2.13. 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.

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 2.17.

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.

#### **2.14. 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.

#### **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. Доходы 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;
- 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 снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных 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 снижение стоимости МПЗ** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных 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 снижение стоимости МПЗ;
- 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. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В Отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства представлены свернуто. С 1 января 2020 года Компания применяет новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, в соответствии с которой временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

#### **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 феврале-октябре 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

### 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телекомму- никационное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 31 декабря 2018 года	3 915 969	5 148 137	6 859 206	1 553 190	3 670 444	1 537 498	22 684 444
Приобретения	30 139	1 069 122	2 163 483	538 549	1 017 545	445 731	5 264 569
Поступление при объединении бизнеса	-	2 764 250	1 989 070	645 865	1 445 361	1 207 403	8 051 949
Выбытия	(434)	(51 898)	(114 420)	(8 968)	(61 178)	(102 437)	(339 335)
На 31 декабря 2019 года	3 945 674	8 929 611	10 897 339	2 728 636	6 072 172	3 088 195	35 661 627
Приобретения	10 777	1 320 485	1 407 612	410 746	597 498	226 496	3 973 614
Выбытия	(17 350)	(159 736)	(240 682)	(41 884)	(111 271)	(61 215)	(632 138)
На 31 декабря 2020 года	3 939 101	10 090 360	12 064 269	3 097 498	6 558 399	3 253 476	39 003 103
<i>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</i>							
На 31 декабря 2018 года	(1 401 643)	(4 184 372)	(5 140 196)	(1 307 119)	(2 582 368)	(899 878)	(15 515 576)
Начислено за год	(207 333)	(443 422)	(849 686)	(231 465)	(887 635)	(328 814)	(2 948 355)
Поступление при объединении бизнеса	-	(2 135 974)	(1 665 139)	(532 789)	(858 040)	(916 608)	(6 108 550)
Выбытия	71	37 686	100 206	8 915	46 904	71 621	265 403
На 31 декабря 2019 года	(1 608 905)	(6 726 082)	(7 554 815)	(2 062 458)	(4 281 139)	(2 073 679)	(24 307 078)
Начислено за год	(209 182)	(605 337)	(1 114 265)	(380 478)	(929 187)	(377 235)	(3 615 684)
Выбытия	9 864	120 837	217 244	35 723	106 755	57 034	547 457
На 31 декабря 2020 года	(1 808 223)	(7 210 582)	(8 451 836)	(2 407 213)	(5 103 571)	(2 393 880)	(27 375 305)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 31 декабря 2018 года	2 514 326	963 765	1 719 010	246 071	1 088 076	637 620	7 168 868
На 31 декабря 2019 года	2 336 769	2 203 529	3 342 524	666 178	1 791 033	1 014 516	11 354 549
На 31 декабря 2020 года	2 130 878	2 879 778	3 612 433	690 285	1 454 828	859 596	11 627 798



### 3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2020, 2019 и 2018 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 2018 года	3 252 712	-	7 279	3 259 991
Приобретения	1 144 716	3 208	2 008	1 149 932
Поступление при объединении бизнеса	9 724	5 859 024	-	5 868 748
Выбытия	(302 229)	(31)	-	(302 260)
На 31 декабря 2019 года	4 104 923	5 862 201	9 287	9 976 411
Приобретения	2 101 226	-	-	2 101 226
Выбытия	(1 189 971)	-	(2 601)	(1 192 572)
На 31 декабря 2020 года	5 016 178	5 862 201	6 686	10 885 065
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2018 года	(1 450 643)	-	(5 794)	(1 456 437)
Начислено за год	(920 122)	(3 098)	(925)	(924 145)
Поступление при объединении бизнеса	(8 306)	(165)	-	(8 471)
Выбытия	301 402	-	-	301 402
На 31 декабря 2019 года	(2 077 669)	(3 263)	(6 719)	(2 087 651)
Начислено за год	(1 102 565)	(328)	(2 568)	(1 105 461)
Выбытия	1 189 971	-	2 601	1 192 572
На 31 декабря 2020 года	(1 990 263)	(3 591)	(6 686)	(2 000 540)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2018 года	1 802 069	-	1 485	1 803 554
На 31 декабря 2019 года	2 027 254	5 858 938	2 568	7 888 760
На 31 декабря 2020 года	3 025 915	5 858 610	-	8 884 525

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 5 858 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 5 858 152 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 329 тыс. руб.). Данные нематериальные активы преимущественно представлены торговыми знаками «Эльдорадо».

### 3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены долевыми финансовыми вложениями и долгосрочным займами, выданными связанным сторонам.



Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество/ доля	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД	100%	45 520 000	45 520 000	45 520 000
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 976 170	1 407 625	1 029 189	-
Акции ПАО «М.видео»	236 990	-	-	97 213
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	14 698	14 698
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» (ii)	99%	13 744 480	14 411 590	14 529 821
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iii)	80%	8 267 000	5 307 000	2 987 000
Доля в ООО «Инвест-Недвижимость» (iv)	99,99%	5 179 602	5 179 602	-
Доля в ООО «Рентол» (iv)	99,99%	1 443 989	1 443 989	-
Доля в ООО «ТК «Пермский» (iv)	99,99%	999 910	999 910	-
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (ii)	100%	137 659	144 398	146 731
Доля в уставном капитале ООО «Эльдомаркет» (iv)	100%	-	88 723	-
Резерв под обесценение финансовых вложений (v)		(44 693)	(88 723)	-
<b>Итого</b>		<b>76 670 270</b>	<b>74 050 376</b>	<b>63 295 463</b>

Акции ПАО «М.видео» отражены на каждую отчетную дату по рыночной стоимости, определенной на основе котировок объединенной биржи ПАО «Московская биржа». Эффект от изменения рыночной стоимости акций между отчетными датами представлен в Пояснении 4.3.

- (i) 25 июня 2019 года Компания приобрела 1 739 180 акций ПАО «М.видео» номинальной стоимостью 17 392 тыс. руб. за 732 369 тыс. руб.
- (ii) 31 августа 2018 года Компания приобрела 99% доли в ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» и 100% доли в МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ. После приобретения ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» было переименовано в ООО «БТ ХОЛДИНГ», а МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ – в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ. В соответствии с соглашением о покупке Медиа Маркт, в 2020 году цена сделки была пересмотрена, в результате чего дополнительное возмещение, полученное Компанией от предыдущих владельцев Медиа Маркт в 2020 году, составило 673 849 тыс. руб. Данное возмещение представляет собой компенсацию обязательств предыдущих владельцев, возникших у них до продажи долей, и впоследствии исполненных Компанией (в том числе погашение задолженности по НДС перед бюджетом за 3 квартал 2018 года, возврат денежных средств покупателям за приобретенные до покупки долей подарочных карт и гарантийных сертификатов и прочие обязательства, согласно условиям договора купли-продажи долей и дополнительных соглашений к нему).
- (iii) 26 августа 2016 года Компания учредила ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» и внесла в качестве вклада 999 000 тыс. руб., что составляет 99,9% от величины уставного капитала. 8 декабря 2017 года после увеличения уставного капитала ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» доля Компании снизилась до 80%. В течение 2020 года были внесены вклады в имущество ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 2 960 000 тыс. руб. (в 2019 году – 2 320 000 тыс. руб., в 2018 году - 1 988 000 тыс. руб.). Доля Компании в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» осталась неизменной.  
В конце декабря 2020 года Компания приняла решение реализовать часть своей доли в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» внешнему инвестору. Ожидается, что сделка будет закрыта в течение первого полугодия 2021 года.
- (iv) В феврале 2019 года в результате реорганизации ООО «ЭЛЬДОРАДО» в форме присоединения на баланс Компании поступили доли в ООО «Инвест-Недвижимость», ООО «Рентол», ООО «ТК «Пермский», ООО «Эльдомаркет».

- (v) В июле 2020 года ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ начало процесс ликвидации. По состоянию на 31 декабря 2020 года был начислен резерв под обесценение финансового вложения в сумме вложений в данную компанию за вычетом задолженности ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ перед Компанией.
- В 2020 году ООО «Эльдомаркет» было ликвидировано, расходы по ликвидации были списаны за счет резерва.

Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД и доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» заложены в рамках кредитных договоров.

Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
ООО «ЭЛЬДОРАДО»	май-июнь 2018 года	31 декабря 2020 года	-	-	7 900 000
			-	-	7 900 000

#### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	7 697 579	6 576 397	4 191 345
Нематериальные активы в разработке	1 507 591	1 736 775	1 053 921
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	1 017 020	1 003 399	441 006
Незавершенное строительство и оборудование к установке	619 804	2 246 780	3 039 697
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	518 800	1 081 550	1 238 018
Переуступка права аренды	471 906	552 029	598 062
Долгосрочные займы сотрудникам	54 345	45 465	45 469
Долгосрочная задолженность по процентам	-	-	366 751
Прочие внеоборотные активы	30 777	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(17 198)	-	(8 403)
<b>Итого</b>	<b>11 900 624</b>	<b>13 242 395</b>	<b>10 965 866</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 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены незавершенным строительством и монтажом неотделимых улучшений, систем кондиционирования, торгового и компьютерного оборудования.

### 3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Товары для перепродажи	148 571 435	130 834 755	71 654 316
Прочие МПЗ	260 957	167 855	120 982
Резерв под циклические потери	(240 633)	(195 536)	(147 947)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(1 598 285)	(1 691 865)	(978 861)
<b>Итого</b>	<b>146 993 474</b>	<b>129 115 209</b>	<b>70 648 490</b>

Компания осуществляет все закупки товаров на основании договоров на поставку товаров народного потребления (видео-, аудио-, бытовая техника и электроника, аксессуары) и только от отечественных (российских) поставщиков.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отсутствуют.

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости МПЗ, тыс. руб.	Резерв под циклические потери, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2018 года	978 861	147 947	1 126 808
Увеличение резерва, нетто	713 004	47 589	760 593
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 691 865	195 536	1 887 401
(Уменьшение)/увеличение резерва, нетто	(93 580)	45 097	(48 483)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 598 285	240 633	1 838 918

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	33 959 628	26 001 868	14 538 783
Торговая дебиторская задолженность	12 184 167	7 320 135	9 664 018
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	5 214 573	2 859 523	1 054 093
Задолженность по прочим налогам и сборам	185 818	99 346	58 713
Прочая дебиторская задолженность	28 589	93 579	24 395
Резерв по сомнительным долгам	(602 624)	(517 633)	(57 430)
<b>Итого</b>	<b>50 970 151</b>	<b>35 856 818</b>	<b>25 282 572</b>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Переводы в пути	3 434 710	2 873 437	6 989 130
Денежные средства в банках	2 734 905	1 248 415	1 053 201
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	650 000	-	9 000 000
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	549 840	561 278	422 305
<b>Итого</b>	<b>7 369 455</b>	<b>4 683 130</b>	<b>17 464 636</b>

Денежные средства в банках по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов включают 26 733 тыс. руб., 66 334 тыс. руб. и 79 641 тыс. руб. соответственно, полученные Компанией от клиентов для последующего перевода в платежную систему «Киви».

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 2020, 2019 и 2018 годов у Компании отсутствовали депозиты в валюте.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 3,05% до 3,9% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 6,5% до 7,56% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2019 года.

### 3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2018 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	232 153	286 861	127 588
Прочие	60 793	43 876	6 909
<b>Итого</b>	<b>292 946</b>	<b>330 737</b>	<b>134 497</b>

### 3.9. Добавочный капитал

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

### 3.10. Нераспределенная прибыль

В 2020 году ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 6 962 575 тыс. руб.

30 сентября 2019 года ООО «МВМ» объявило о распределении части нераспределенной прибыли, полученной по результатам 2018 года в сумме 7 900 000 тыс. руб., и части нераспределенной прибыли, полученной по результатам прошлых лет, в сумме 800 000 тыс. руб.

24 декабря 2019 года ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 11 082 317 тыс. руб.

### 3.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

		На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Срок погашения				
<b>Долгосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	апрель 2025 года	31 731 429	38 751 778	45 720 312
<b>Итого долгосрочные кредиты</b>		<b>31 731 429</b>	<b>38 751 778</b>	<b>45 720 312</b>
<b>Долгосрочные векселя</b>				
ООО «Инвест-Недвижимость»	март 2032 года	3 328 959	3 114 741	-
ООО «Рентол»	март 2032 года	149 267	141 586	-
<b>Итого долгосрочные векселя</b>		<b>3 478 226</b>	<b>3 256 327</b>	<b>-</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
ПАО «М.видео»	декабрь 2023 года	1 009 583	-	1 047 885
ООО «Рентол»	декабрь 2026 года	617 966	575 341	-
ООО «Инвест-Недвижимость»	февраль 2025 года	209 816	-	-
ООО «ТК «Пермский»	декабрь 2026 года	81 366	-	-
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	декабрь 2021 года	-	137 339	140 734
ООО «МВБ Трейд»	декабрь 2021 года	-	-	122 325
<b>Итого долгосрочные займы</b>		<b>1 918 731</b>	<b>712 680</b>	<b>1 310 944</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты, векселя и займы</b>		<b>37 128 386</b>	<b>42 720 785</b>	<b>47 031 256</b>
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	апрель 2021 года - октябрь 2021 года	10 958 162	7 654 004	5 768 277
		<b>10 958 162</b>	<b>7 654 004</b>	<b>5 768 277</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	апрель 2021 года - июнь 2021 года	4 837 947	-	8 020 252
АО «АЛЬФА-БАНК»	Апрель 2021 года	401 682	3 003 540	-
		<b>5 239 629</b>	<b>3 003 540</b>	<b>8 020 252</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты</b>		<b>16 197 791</b>	<b>10 657 544</b>	<b>13 788 529</b>
<b>Краткосрочные займы</b>				
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	декабрь 2021 года	145 004	-	-
ПАО «М.видео»	декабрь 2020 года	-	1 143 451	-
<b>Итого краткосрочные займы</b>		<b>145 004</b>	<b>1 143 451</b>	<b>-</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>		<b>16 342 795</b>	<b>11 800 995</b>	<b>13 788 529</b>

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 5 195 861 и 5 455 923 тыс. руб., соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.



По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все кредиты и займы были получены в рублях.

В рамках кредитных договоров заложены 100% акций БОВЕСТО ЛИМИТЕД и 99% доли в уставном капитале ООО «БТ ХОЛДИНГ».

### 3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	207 859 288	176 062 349	100 360 402
Задолженность по дивидендам	8 600 981	8 789 502	-
Задолженность по арендной плате и коммунальным платежам	6 987 484	3 471 634	1 234 315
Авансы полученные (без НДС)	3 486 953	4 157 148	3 064 885
Задолженность по налогу на прибыль	1 642 945	6 675	428 237
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 659 583	1 014 647	1 337 398
Задолженность по заработной плате	551 475	1 082 369	668 427
Прочая кредиторская задолженность	5 697 960	6 788 270	6 384 350
<b>Итого</b>	<b>236 486 669</b>	<b>201 372 594</b>	<b>113 478 014</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отсутствует.

### 3.13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	По налоговым рискам, тыс. руб.	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода, тыс. руб.	На оплату неиспользован- ных отпусков, тыс. руб.	Под гарантийное обслуживание, тыс. руб.	Под возвраты покупателей, тыс. руб.	По долгосрочному плану вознаграждений, тыс. руб.	Под условные факты хозяйственной деятельности, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	-	1 957 862	325 566	12 892	1 338 797	-	229 142	3 864 259
Увеличение оценочных обязательств	-	4 794 814	1 302 299	(4 973)	1 476 169	-	-	7 568 309
Поступление в результате реорганизации	444 971	293 733	-	16 306	454 662	-	781 117	1 990 789
Использование оценочных обязательств	(444 971)	(4 628 369)	(1 118 455)	(12 892)	(1 338 797)	-	(650 008)	(8 193 492)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	-	2 418 040	509 410	11 333	1 930 831	-	360 251	5 229 865
Увеличение оценочных обязательств	665 951	5 570 849	1 122 953	7 928	2 285 730	475 438	145 709	6 568 024
Использование оценочных обязательств	-	(3 706 534)	(1 052 976)	(11 333)	(1 930 831)	-	(192 300)	(3 187 440)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	665 951	4 282 355	579 387	7 928	2 285 730	475 438	313 660	8 610 449

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Под возвраты покупателей	453 994	369 794	222 084
Под гарантийное обслуживание	-	3 110	3 261
<b>Итого долгосрочные оценочные обязательства</b>	<b>453 994</b>	<b>372 904</b>	<b>225 345</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	4 282 355	2 418 040	1 957 862
Под возвраты покупателей	1 831 736	1 561 037	1 116 713
По налоговым рискам	665 951	-	-
На оплату неиспользованных отпусков	579 387	509 410	325 566
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 1 и 2)	475 438	-	-
Под условные факты хозяйственной деятельности	313 660	360 251	229 142
Под гарантийное обслуживание	7 928	8 223	9 631
<b>Итого краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>8 156 455</b>	<b>4 856 961</b>	<b>3 638 914</b>
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>8 610 449</b>	<b>5 229 865</b>	<b>3 864 259</b>

### 3.14. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	За 2020 год, тыс. руб.				За 2019 год, тыс. руб.			
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	ИТОГО	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	ИТОГО
По состоянию на 1 января	2 031 323	100 981	1 801 185	3 933 489	2 489 608	704 107	3 207 124	6 400 839
Выручка, отложенная в течение периода	15 177 772	1 962 389	-	17 140 161	12 974 112	1 701 879	-	14 675 991
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(14 713 158)	(2 063 370)	(1 207 841)	(17 984 369)	(13 432 397)	(2 305 005)	(1 405 939)	(17 143 341)
По состоянию на 31 декабря	2 495 937	-	593 344	3 089 281	2 031 323	100 981	1 801 185	3 933 489

### 3.15. Налог на прибыль

С 1 января 2020 года Компания ретроспективно применила новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, в частности, пересчитала отложенные налоги балансовым методом, что, однако, не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>16 839 114</b>	<b>18 949 572</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(3 367 823)	(3 789 915)
Начислен торговый сбор	(77 079)	(66 560)
Зачтен торговый сбор	77 079	66 560
<b>Итого</b>	<b>(3 367 823)</b>	<b>(3 789 915)</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
Убытки от скидок покупателям	(15 809)	(105 490)
Товарные потери	(276 508)	(209 929)
Расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(16 556)	(13 659)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(232 868)	(125 240)
<b>Итого</b>	<b>(541 741)</b>	<b>(454 318)</b>
<b>Постоянный налоговый актив:</b>		
По полученным дивидендам	361 926	1 010 481
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	541 368	120 018
<b>Итого</b>	<b>903 294</b>	<b>1 130 499</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:</b>		
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	801 190	1 187 223
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(127 494)	(46 470)
по резерву под снижение стоимости МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	18 716	(57 787)
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	(80 773)	324 192
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	(462 015)	(52 224)
по товарным потерям	(396 829)	-
по начисленным расходам	(496 158)	(13 769)
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(74 416)	(10 628)
<b>Итого</b>	<b>(817 779)</b>	<b>1 330 537</b>
<b>(Уменьшение)/ увеличение отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(81 404)	62 496
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 846)	(7 991)
<b>Итого</b>	<b>(85 250)</b>	<b>54 505</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(3 909 299)</b>	<b>(1 728 692)</b>



### 3.16. Раскрытие информации по забалансовому учету

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Компания арендовала нежилые помещения, а также торговое оборудование. В связи с тем, что в договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания ведет учет данных объектов на забалансовых счетах исходя из годовой суммы арендных платежей.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма арендных расходов в отношении нежилых помещений и торгового оборудования составила 18 571 948 тыс. руб. (за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов: 18 815 317 тыс. руб. и 9 970 663 тыс. руб. соответственно).

#### 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 2020, 2019 и 2018 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Гарантии, полученные от банков	10 848 595	9 178 530	7 408 625

#### Гарантии выданные

В 2018 году Компания заключила долгосрочные кредитные договоры в рамках, которых были заложены 100% акций в БОВЕСТО ЛИМИТЕД балансовой стоимостью 45 520 000 тыс. руб., а также 99% доли в ООО «БТ ХОЛДИНГ» балансовой стоимостью 13 744 480 тыс. руб.

В феврале 2019 года в результате реорганизации были получены товарные знаки, заложенные в рамках долгосрочных кредитных договоров. Балансовая стоимость заложенных товарных знаков по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 5 855 995 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 5 856 044 тыс. руб.).

#### Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	47 290 000	44 290 000	24 600 000

### 3.17. Раскрытие информации о проведенной реорганизации

В 2019 году ООО «МВМ» участвовала в реорганизации в форме присоединения к нему ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ Трейд».

#### 4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость	
	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Розничная выручка	414 306 491	344 238 605	314 478 528	256 821 079
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	1 204 400	2 132 375	55 630	93 717
Выручка от прочих услуг	2 043 924	2 298 118	6 055 495	3 769 826
<b>Итого</b>	<b>417 554 815</b>	<b>348 669 098</b>	<b>320 589 653</b>	<b>260 684 622</b>

Себестоимость представлена следующими видами расходов:

Статья затрат	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Себестоимость товаров для перепродажи		
- Себестоимость товаров	314 469 882	255 315 332
- Транспортные расходы	3 752 322	3 021 032
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	575 872	382 254
- (Восстановление списания)/списание товарно-материальных запасов	(93 580)	288 936
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	55 630	93 717
Себестоимость прочих услуг	1 829 527	1 583 351
<b>Итого</b>	<b>320 589 653</b>	<b>260 684 622</b>

##### 4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги (включая вознаграждения, основанные на акциях)*	26 221 542	23 497 732
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	18 571 948	18 815 317
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	5 780 911	5 921 264
Амортизация основных средств, нематериальных активов	4 721 145	3 872 500
Банковские услуги	4 344 501	3 003 303
Услуги кредитного брокера	2 321 718	2 558 707
Эксплуатационные расходы	2 205 277	2 487 690
Коммунальные услуги	2 332 022	2 324 025
Ремонт и техническое обслуживание	1 865 345	2 084 989
Безопасность	1 999 921	1 961 655
Складские расходы	2 346 710	1 835 819
Консультационные услуги	1 934 684	1 828 230
Списание расходов будущих периодов	1 930 620	1 461 584
Связь	380 795	309 384
Налоги, за исключением налога на прибыль	336 820	180 667
Прочие расходы	2 858 256	2 397 162
<b>Итого</b>	<b>80 152 215</b>	<b>74 540 028</b>

\* Заработная плата и соответствующие налоги за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают единовременную сумму в размере 1 300 000 тыс. руб., уплаченную топ-менеджерам (А. Тынковану и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров. Заработная плата и соответствующие налоги за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают расходы, связанные с долгосрочной программой вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании в размере 475 437 тыс. руб.

В течение 2020 года Компания получила 1 420 122 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2019 году: 1 406 224 тыс. руб.).

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

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
Дивиденды	1 809 629	5 052 407
<b>Итого доходы от участия в других организациях</b>	<b>1 809 629</b>	<b>5 052 407</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям	4 231 737	4 968 192
Доходы от переоценки акций	378 437	199 607
Доходы от государственной субсидии	186 088	-
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	163 149	458 798
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	57 122	81 093
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	27 134	140 189
Доходы от реализации ОС	18 138	-
Компенсации ко-бренд	10 482	16 570
Курсовые разницы	9 699	2 025
Доходы от штрафов, пени	-	443 817
Восстановление резерва по налоговым рискам	-	248 671
Прочие доходы	289 002	284 686
<b>Прочие доходы</b>	<b>5 370 988</b>	<b>6 843 648</b>

#### 4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
<b>Прочие расходы</b>		
Штрафы, пени, неустойки и расходы, возмещенные покупателям при возврате товара	316 215	-
Специальные партнерские проекты	232 518	332 483
Начисление резерва по судебным разбирательствам	145 709	-
Изменение в резерве по сомнительным долгам	136 048	17 981
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	41 485	64 429
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	-	88 723
Списание излишне начисленного страхового возмещения	-	61 284
Убытки от выбытия основных средств	-	27 042
Прочие	157 600	79 342
<b>Итого</b>	<b>1 029 575</b>	<b>671 284</b>

## 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 2020 году, в совокупности составил 2 198 773 тыс. руб. (в 2019 году: 1 937 913 тыс. руб.), включая заработную плату, премии, отпускные и расходы по медицинскому страхованию. Также сумма вознаграждения за 2020 год включает вознаграждения, основанные на акциях, в сумме 475 437 тыс. руб. и единовременную сумму в размере 1 300 000 тыс. руб., уплаченную топ-менеджерам (А. Тынковану и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров.

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

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	99 500	99 500
Дочерние хозяйственные общества	283 371	236 582
<b>Итого</b>	<b>382 871</b>	<b>336 082</b>

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

#### Процентный доход по займам выданным

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	-	38 916
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>38 916</b>

Информация по займам, выданным связанным сторонам, раскрыта в Пояснении 3.3. «Долгосрочные финансовые вложения».

**Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	225 605	222 226
Дочерние хозяйственные общества	588 808	1 090 380
Другие связанные стороны	3 592 497	4 144 794
<b>Итого</b>	<b>4 406 910</b>	<b>5 457 400</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	4 802 022	1 972
Дочерние хозяйственные общества	4 828 941	2 693 220
Другие связанные стороны	2 826 119	1 807 513
<b>Итого</b>	<b>12 457 082</b>	<b>4 502 705</b>

**Дивиденды полученные**

Компания получила дивиденды в 2020 году от основного хозяйственного общества в размере 51 578 тыс. руб. (в 2019 году: 57 372 тыс. руб.).

Компания получила дивиденды в 2020 году от дочерних хозяйственных обществ в размере 1 758 050 тыс. руб. (в 2019 году: 4 995 035 тыс. руб.).

Компания не получала дивиденды от зависимых обществ в 2020 и 2019 году.

**Денежные потоки со связанными сторонами**

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	874 871	520 187
Прочие поступления	274 171	12 050
На оплату товаров, работ, услуг	(3 956 910)	(4 783 422)
На оплату труда	-	(32 878)
На оплату процентов по заемным средствам	(233 367)	(9 998)
Прочие выплаты, перечисления	-	(361)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Дивиденды и проценты	4 607 863	2 196 750
Прочие поступления	678 759	700 000
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(4 668)	(53 593)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(3 460 000)	(3 245 896)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение кредитов и займов	280 000	550 000
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(9 949 382)	(8 194 530)
Погашение кредитов и займов	-	(127 844)



**Дебиторская задолженность**

		31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Вид операции				
Дочерние хозяйственные общества	Процентный доход по займам выданным	-	-	366 751
Основное хозяйственное общество	Реализация			
	оборудования, товаров, работ и услуг	591	2 246	233
Дочерние хозяйственные общества	Реализация			
	оборудования, товаров, работ и услуг	10 054	30 736	4 414 274
Другие связанные стороны	Реализация			
	оборудования, товаров, работ и услуг	1 649 428	836 013	2 467
Дочерние хозяйственные общества	Авансы по договорам аренды	-	4 600	-
Другие связанные стороны	Авансы по договорам аренды	883 001	112 210	28 645
Другие связанные стороны	Авансы под внеоборотные активы	-	6 027	197 249
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение			
	оборудования, товаров, услуг и работ	1 940	41 903	67
Другие связанные стороны	Приобретение			
	оборудования, товаров, услуг и работ	855 231	188 781	59 943
<b>Итого</b>		<b>3 400 245</b>	<b>1 222 516</b>	<b>5 069 629</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляет 8 944 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность**

		31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Вид операции				
Основное хозяйственное общество	Задолженность по дивидендам	7 047 103	7 640 150	-
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	1 553 878	1 149 353	-
Дочерние хозяйственные общества	Реализация			
	оборудования, товаров, работ и услуг	-	8 160	-
Другие связанные стороны	Реализация			
	оборудования, товаров, работ и услуг	228	1	40
Основное хозяйственное общество	Приобретение			
	оборудования, товаров, услуг и работ	520 426	271 700	202 744
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение			
	оборудования, товаров, услуг и работ	1 265 938	1 597 035	938 941
Другие связанные стороны	Приобретение			
	оборудования, товаров, услуг и работ	2 923 147	899 044	641 259
<b>Итого</b>		<b>13 310 720</b>	<b>11 565 443</b>	<b>1 782 984</b>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2019 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2019 и 2020 годов.

## 6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	33 085	154 845
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(23 386)	(152 820)
<b>Итого</b>	<b>9 699</b>	<b>2 025</b>

## 7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условия ведения деятельности Компании

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

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

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В первом полугодии 2020 года вспышка COVID-19 вызвала значительные потрясения на мировом рынке: привела к существенным операционным трудностям для многих компаний, изменению повседневных привычек людей в разных странах способствовала снижению цен на нефть, падению индексов фондового рынка, волатильности национальной валюты.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения эпидемия COVID-19, органы государственной власти разных стран ввели ограничительные меры. В частности, российское правительство объявило нерабочими дни в период с конца марта по середину июня 2020 года, во многих регионах Российской Федерации, включая Москву, Санкт-Петербург, был введен режим повышенной готовности и принят ряд мер по борьбе с коронавирусной инфекцией, обязательных для всех граждан, в том числе, режим самоизоляции.

В период нерабочих дней Компания продолжала работу в форматах, разрешённых законодательством и локальными нормативными актами, как онлайн-ритейлер, магазины работали как пункты выдачи интернет заказов, мини-склады (dark stores) для пешей курьерской доставки или были закрыты. После окончания нерабочих дней магазины постепенно в течение июня-июля 2020 года восстановили свою работу в штатном режиме. Большинство сотрудников центрального офиса были переведены на удалённую работу, начиная с марта 2020 года и по текущую дату.

Кроме того, в рамках господдержки Компания по состоянию на 31 декабря 2020 года получила кредиты по льготным процентным ставкам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 4 875 859 тыс. руб. По данным кредитам за 2020 год Компания признала доход по субсидии в размере 186 088 тыс. руб. в составе прочих доходов.

Банк ВТБ (ПАО) также предоставил отсрочку по оплате долга по кредитам, полученным для целей приобретения бизнесов Эльдорадо и Медиа Маркт.

Дополнительно Компания оптимизировала затраты и оборотный капитал, и, как результат применения мер по улучшению ликвидности во время пандемии, Компания увеличила сумму денежных средств и эквивалентов с 4 683 130 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года до 7 369 455 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Компания также перезаключила ряд договоров аренды и перешла от фиксированной арендной платы на процент от оборота на период ограничений (преимущественно апрель и май 2020 года) (Пояснение 4.2.).

Поскольку события, вызванные пандемией нового коронавируса, развиваются быстро и не поддаются надёжному прогнозированию, влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

## **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 подвержено 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 подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

## **Валютный риск**

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги, а также привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. При этом Компания подвержено валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2020 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2019 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 2020 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 29% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 29%). 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 4 крупнейшими банками на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

	Валюты	Рейтинг	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.
АО «АЛЬФА-БАНК»	руб.	Ba1	1 634 179	170 271	2 421 169
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	Baa3	1 402 259	968 884	4 281 170
ПАО Сбербанк	руб.	Baa3	268 299	63 688	870 233
ПАО «СОВКОМБАНК»	руб.	Ba1	2 339	268	1 900 000
Прочие	руб.	–	77 829	45 304	580 629
<b>Итого</b>			<b>3 384 905</b>	<b>1 248 415</b>	<b>10 053 201</b>

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	76 670 270	74 050 376	71 195 463
Дебиторская задолженность	50 970 151	35 856 818	25 282 572
Денежные средства и их эквиваленты	7 369 455	4 683 130	17 464 636
<b>Итого</b>	<b>135 009 876</b>	<b>114 590 324</b>	<b>113 942 671</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 2020, 2019 и 2018 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 2020 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Компанией использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 18 632 217 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 7 134 448 тыс. руб.) соответствующие процентные расходы за 2020 год – 821 832 тыс. руб. (2019: 530 499 тыс. руб.). Также, по состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 700 857 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 4 196 866 тыс. руб.), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Компанией в связи с предоставлением поставщиками такой отсрочки, составили 596 348 тыс. руб. в 2020 году и 157 951 тыс. руб. в 2019 году.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 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 2020 года</b>					
Кредиторская задолженность	233 878 903	2 607 766	-	-	236 486 669
Кредиты и займы	-	16 342 795	32 950 828	4 177 558	53 471 181
<b>Итого</b>	<b>233 878 903</b>	<b>18 950 561</b>	<b>32 950 828</b>	<b>4 177 558</b>	<b>289 957 850</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>					
Кредиторская задолженность	200 801 559	472 662	98 373	-	201 372 594
Кредиты и займы	3 978 193	11 035 258	36 449 812	21 345 938	72 809 201
<b>Итого</b>	<b>204 779 752</b>	<b>11 507 920</b>	<b>36 548 185</b>	<b>21 345 938</b>	<b>274 181 795</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2018 года</b>					
Кредиторская задолженность	95 188 618	18 289 396	-	-	113 478 014
Кредиты и займы	1 248 661	16 383 165	39 069 514	22 065 337	78 766 677
<b>Итого</b>	<b>96 437 279</b>	<b>34 672 561</b>	<b>39 069 514</b>	<b>22 065 337</b>	<b>192 244 691</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 несущественные. 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 налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **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.

#### **Условные обязательства**

Компания также выявила возможные условные обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2020 года. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» Компания считает, что сумма условных обязательств, связанных с описанными выше рисками, при условии их осуществления, не превысят 20% от величины прибыли Компании до налогообложения за 2020 год.

#### 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

26 марта 2021 года был подписан договор с ООО «Цифровые активы» о продаже Компанией половины своей доли в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС».

  
Генеральный директор  
Изосимов А.В.



29 марта 2021 года

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

Бухгалтерская отчетность за 2021 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «МВМ»

### Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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 финансовой 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?	Что было сделано в ходе аудита?
<p><b>Признание бонусов поставщиков</b></p> <p>Компания получает различные виды компенсаций и бонусов от поставщиков (далее «бонусы поставщиков»).</p> <p>Мы полагаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, так как требуется суждение для определения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• коммерческой сущности бонусов, получаемых Компанией от поставщиков;</li> <li>• момента выполнения Компанией своих обязательств перед поставщиками;</li> <li>• их классификации в качестве уменьшающих себестоимость реализации или другие статьи затрат и периода, в котором полученные бонусы должны уменьшить соответствующие статьи.</li> </ul> <p>Для этого необходимо глубокое понимание договорных условий, а также наличие полной и точной первичной документации. Разнообразие договорных условий с поставщиками и видов бонусов, получаемых Компанией, означает, что данная область учета является сложной и может приводить к потенциальным ошибкам в первичной документации и связанных с бонусами поставщиков расчетах.</p> <p>Учетная политика Компании, применяемая в отношении бонусов поставщиков, приведена в Пояснении 2.13.</p>	<p>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Получили понимание внутренних процессов и контролей Компании в области учета бонусов поставщиков и оценили, насколько признание бонусов поставщиков соответствует учетной политике Компании и РСБУ;</li> <li>• Проанализировали коммерческую сущность бонусов поставщиков посредством выборочного анализа договоров с поставщиками, первичной документации, подтверждающей право Компании на получение бонусов от поставщиков, и прочей подтверждающей документации;</li> <li>• На выборочной основе запросили внешние 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 выполнили альтернативные процедуры, такие как сверка сумм, отраженных в учете, с документами, подтверждающими право Компании на получение определенного бонуса;</li> <li>• Произвели пересчет подготовленного руководством расчета отнесения части полученных бонусов поставщиков на стоимость товарно-материальных запасов на конец года исходя из их коммерческой составляющей; и</li> <li>• Выполнили ретроспективный анализ сумм бонусов от поставщиков, признанных в прошлом отчетном периоде, для проверки точности оценок, сделанных руководством.</li> </ul>

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
<p><b>Чистая стоимость продажи запасов</b></p> <p>Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи. На 31 декабря 2021 года стоимость запасов, принадлежащих Компании, составляла 163 838 268 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 146 993 474 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 129 115 209 тыс. руб.).</p> <p>Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как требуются существенные суждения, в частности, в отношении ожидаемой стоимости продажи имеющихся запасов, ожидаемых затрат на продажу, а также сумм компенсации, причитающихся от поставщиков в отношении бракованных товаров. Процесс оценки является субъективным и включает анализ исторических показателей в отношении запасов, текущие операционные планы, особенности отрасли и специфические тренды в поведении покупателей.</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>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Компанией для отражения запасов;</li> <li>Проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации, а также анализа и критической оценки ожидаемых затрат на продажу;</li> <li>Проанализировали, пересчитали и критически оценили обоснованность резерва по запасам, учитывая показатели прошлых периодов, и проанализировали сумму резерва как процент от валовой стоимости запасов год к году;</li> <li>Оценили полноту и точность исторических данных, используемых руководством для построения своих допущений.</li> </ul>

**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 этой 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 «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021

25 марта 2022 года



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2021 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

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКПФУ	12300/34
по ОКФС	
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 «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года*	На 31 декабря 2019 года*
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	3.1.	12 563 718	11 627 798	11 354 549
Нематериальные активы	3.2.	10 358 221	8 884 525	7 888 760
Финансовые вложения	3.3.	73 567 814	76 670 270	74 050 376
Отложенные налоговые активы	3.15.	4 787 739	4 210 456	3 392 677
Прочие внеоборотные активы	3.4.	17 563 971	11 900 624	13 242 395
<b>Итого по разделу I</b>		<b>118 841 463</b>	<b>113 293 673</b>	<b>109 928 757</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Материально-производственные запасы	3.5.	163 838 268	146 993 474	129 115 209
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		34 524 866	25 540 324	21 285 070
Дебиторская задолженность	3.6.	55 475 261	44 387 111	32 258 219
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7.	11 307 772	7 369 455	4 683 130
Прочие оборотные активы	3.8.	336 552	292 946	330 737
<b>Итого по разделу II</b>		<b>265 482 719</b>	<b>224 583 310</b>	<b>187 672 365</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>384 324 182</b>	<b>337 876 983</b>	<b>297 601 122</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.	24 337 612	38 267 359	31 521 659
<b>Итого по разделу III</b>		<b>28 644 812</b>	<b>42 574 559</b>	<b>35 828 859</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	34 926 088	37 128 386	42 720 785
Отложенные налоговые обязательства	3.15.	13 993	227 884	313 134
Оценочные обязательства	3.13.	575 510	453 994	372 904
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>35 515 591</b>	<b>37 810 264</b>	<b>43 406 823</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	3.11.	40 177 454	16 342 795	11 800 995
Кредиторская задолженность	3.12.	271 358 627	229 903 629	197 773 995
Доходы будущих периодов	3.14.	2 718 461	3 089 281	3 933 489
Оценочные обязательства	3.13.	5 909 237	8 156 455	4 856 961
<b>Итого по разделу V</b>		<b>320 163 779</b>	<b>257 492 160</b>	<b>218 365 440</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>384 324 182</b>	<b>337 876 983</b>	<b>297 601 122</b>

\* Данные за предыдущие годы были пересмотрены, подробнее в Пояснении 2.21

Генеральный директор

25 марта 2022 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2021 год**

Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7707548740
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	47.43
		по ОКПФ	12300/34
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2021	2020*
Выручка	4.1.	475 960 288	421 786 553
Себестоимость продаж	4.1.	(382 058 259)	(322 911 371)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>93 902 029</b>	<b>98 875 182</b>
Коммерческие расходы	4.2.	(90 488 672)	(77 830 497)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>3 413 357</b>	<b>21 044 685</b>
Доходы от участия в других организациях	4.3.	4 109 651	1 809 629
Проценты к получению		132 275	489 166
Проценты к уплате	4.5.	(8 404 289)	(6 614 041)
Прочие доходы	4.3.	3 339 488	1 139 250
Прочие расходы	4.4.	(1 188 677)	(1 029 575)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 401 805</b>	<b>16 839 114</b>
Налог на прибыль	3.15.	450 264	(3 006 270)
в т.ч. текущий налог на прибыль		(340 910)	(3 909 299)
отложенный налог на прибыль		791 174	903 029
Прочее	3.15.	124 569	(124 569)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 976 638</b>	<b>13 708 275</b>
<b>Справочно</b>			
Совокупный финансовый результат периода		1 976 638	13 708 275

\* Данные за предыдущие годы были пересмотрены, подробнее в Пояснении 2.21

Генеральный директор

25 марта 2022 года

Фернандес Э.  
«МВМ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2021 год**

Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7707548740
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	47.43
		по ОКПОФ/	12300/34
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	384

**1. Изменение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	3 607 200	700 000	31 521 659	35 828 859
Дивиденды к уплате	-	-	(6 962 575)	(6 962 575)
Чистая прибыль	-	-	13 708 275	13 708 275
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3 607 200	700 000	38 267 359	42 574 559
Дивиденды к уплате	-	-	(15 906 385)	(15 906 385)
Чистая прибыль	-	-	1 976 638	1 976 638
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3 607 200	700 000	24 337 612	28 644 812

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	28 644 812	42 574 559	35 828 859

Генеральный директор

Фернандес Э.

25 марта 2022 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**за 2021 год**

		<b>К О Д Ы</b>	
Форма по ОКУД		0710005	
Дата (число, месяц, год)		31.12.2021	
по ОКПО		77296133	
ИНН		7707548740	
по ОКВЭД 2		47.43	
по ОКOPФ/		12300/34	
по ОКФС			
по ОКЕИ		384	
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.		
Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	468 985 315	414 699 460	
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 750 647	3 224 367	
Прочие поступления, включая бонусы поставщиков	6 130 573	14 670 317	
На оплату товаров, работ, услуг	(428 175 130)	(382 591 511)	
На оплату труда	(31 449 298)	(27 334 478)	
На оплату процентов по заемным средствам	(5 183 585)	(4 916 231)	
На расчеты по налогу на прибыль	(4 257 679)	(2 342 641)	
На прочие платежи	(13 642 315)	(1 135 144)	
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>(1 841 472)</b>	<b>14 274 139</b>	
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
От продажи внеоборотных активов	1 849	103 352	
От возврата предоставленных заемных средств	400 000	5 680	
Дивиденды и проценты полученные	2 400 134	4 607 863	
От продажи акций других организаций	4 133 500	-	
На приобретение внеоборотных активов	(7 560 629)	(2 403 295)	
В связи с приобретением акций, долей участия и внесением вкладов в имущество других организаций	(1 591 504)	(2 781 241)	
На предоставление займов другим лицам	(429 050)	(33 700)	
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 645 700)</b>	<b>(501 341)</b>	
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Получение заемных средств	108 650 000	42 740 859	
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(15 436 358)	(9 949 382)	
Погашение заемных средств	(84 787 859)	(43 885 000)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>8 425 783</b>	<b>(11 093 523)</b>	
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>3 938 611</b>	<b>2 679 275</b>	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	7 369 455	4 683 130	
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>11 307 772</b>	<b>7 369 455</b>	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(294)	7 050	

Генеральный директор  
  
 25 марта 2022 года

## 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 18 января 2022 года Генеральным директором является Фернандес Аиса Энрике Анхель. С 1 октября 2020 года по 18 января 2022 года Генеральным директором Компании являлся Изосимов Александр Вадимович. До 1 октября 2020 года Генеральным директором был Ужахов Билан Абдурахимович. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

### 1.1. Участники и конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов зарегистрированные участники ООО «МВМ», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
ПАО «М.видео»	68,94%	68,94%
БОВЕСТО ЛИМИТЕД	25,25%	25,25%
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	5,81%	5,81%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 50% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2021 года конечным бенефициаром ООО «МВМ» является Саид Михайлович Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 63,5058% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь владеет 68,94% уставного капитала Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2020 года конечным бенефициаром ООО «МВМ» является Саид Михайлович Гуцериев.

### 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 2021 и 2020 годах, составила 28 380 и 28 364 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 незначительны.

## **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 2021 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 «Учет 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 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***

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Влияние событий, вызванных пандемией коронавируса (COVID-19) на операционную деятельность Компании раскрыто в Пояснении 7. Влияние событий после отчетной даты раскрыто в Пояснении 8.

У Компании имеется портфель заемных средств в размере 75 103 542 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года, из которых 40 177 454 тыс. руб. должно быть погашено или рефинансировано в 2022 году (Пояснение 3.11). Руководство Компании провело стресс-тестирование с учётом событий после отчётной даты (Пояснение 8) и на основании доступной на момент публикации отчётности информации полагает, что все краткосрочные обязательства могут быть погашены или рефинансированы в рамках операционной деятельности Компании в соответствии с документарно и/или законодательно определённым сроками, в том числе, с использованием имеющихся неиспользованных кредитных лимитов (Пояснение 3.16).

## **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 2021, 2020 и 2019 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 основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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.

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

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых 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:

Группа основных средств	Срок полезного использования
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>Срок полезного использования</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 указывается 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 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, 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 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.

#### **2.15. 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.

#### **2.16. Доходы 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.

### 2.17. 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;
- 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 относится 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 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.

#### **2.18. 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.

#### **2.19. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В Отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства представлены свернуто. С 1 января 2020 года Компания применяет новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, в соответствии с которой временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

#### **2.20. 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 феврале-октябре 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.



## 2.21. Изменение классификации, изменения в учетной политике

### Изменение классификации

В связи с развитием направления потребительского кредитования, ростом соответствующих доходов Компании, приобретением группы компаний «Директ Кредит» в октябре 2021 года, а также намерением руководства развивать финансово-техническое направление бизнеса, Компания изменила представление доходов по потребительскому кредитованию и соответствующих расходов в отчете о финансовых результатах следующим образом:

- доходы Компании от потребительского кредитования представляют собой комиссионное вознаграждение, получаемое от банков за объем предоставленных кредитов и дополнительных услуг в рамках кредитования и отражаются по строке «Выручка» в то время, как ранее такие доходы представлялись по строке «Прочие доходы»;
- соответствующие данной выручке расходы (включающие расходы на услуги кредитных брокеров и расходы на оплату труда) представляются по строке «Себестоимость продаж» в то время, как ранее представлялись по строке «Коммерческие расходы».

Данные изменения в представлении отражены Компанией ретроспективно. Изменения сравнительной информации отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Отчет о финансовых результатах	Данные на 2020 год		
	Первоначальное значение	Реклассификация	Скорректированное значение
Выручка	417 554 815	4 231 738	421 786 553
Себестоимость	(320 589 653)	(2 321 718)	(322 911 371)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>96 965 162</b>	<b>1 910 020</b>	<b>98 875 182</b>
Коммерческие расходы	(80 152 215)	2 321 718	(77 830 497)
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>16 812 947</b>	<b>4 231 738</b>	<b>21 044 685</b>
Прочие доходы	5 370 988	(4 231 738)	1 139 250
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>16 839 114</b>	-	<b>16 839 114</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>13 708 275</b>	-	<b>13 708 275</b>

Кроме того, Компания в соответствии с требованиями РСБУ отразила сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и соответствующим образом скорректировала сравнительную информацию, представленную в данной бухгалтерской отчетности. Эффект сворачивания на сравнительную информацию в части бухгалтерского баланса представлен ниже:

Бухгалтерский баланс	Данные на 31 декабря 2020 года		
	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	50 970 151	(6 583 040)	44 387 111
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>231 166 350</b>	<b>(6 583 040)</b>	<b>224 583 310</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>344 460 023</b>	<b>(6 583 040)</b>	<b>337 876 983</b>
Кредиторская задолженность	236 486 669	(6 583 040)	229 903 629
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>264 075 200</b>	<b>(6 583 040)</b>	<b>257 492 160</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>344 460 023</b>	<b>(6 583 040)</b>	<b>337 876 983</b>



Бухгалтерский баланс	Данные на 31 декабря 2019 года		
	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	35 856 818	(3 598 599)	32 258 219
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>191 270 964</b>	<b>(3 598 599)</b>	<b>187 672 365</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>301 199 721</b>	<b>(3 598 599)</b>	<b>297 601 122</b>
Кредиторская задолженность	201 372 594	(3 598 599)	197 773 995
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>221 964 039</b>	<b>(3 598 599)</b>	<b>218 365 440</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>301 199 721</b>	<b>(3 598 599)</b>	<b>297 601 122</b>

### Изменения учетной политики

#### Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.8.

#### 2.22. Изменение оценочных значений

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания внедрила ИТ решение, позволяющее более точно учитывать затраты на реализацию единицы запасов при расчете чистой возможной цены продажи. В результате, Компания уточнила оценку указанных затрат и соответствующим образом скорректировала нормы резервирования товарно-материальных запасов.

Уточнение норм резервирования товарно-материальных запасов повлияло на значение резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 года следующим образом:

	Сумма до изменения оценочного значения	Эффект изменения оценочного значения	Сумма после изменения оценочного значения
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные ценности	(2 517 749)	(304 238)	(2 821 987)

### 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телекоммуни- кационное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2019 года	3 945 674	8 929 611	11 268 159	2 728 636	6 072 172	2 717 376	35 661 628
Приобретения	11 003	1 320 863	1 446 998	410 746	597 498	187 111	3 974 219
Выбытия	(17 577)	(160 113)	(243 715)	(41 884)	(111 272)	(58 182)	(632 743)
На 31 декабря 2020 года	3 939 100	10 090 361	12 471 442	3 097 498	6 558 398	2 846 305	39 003 104
Приобретения	11 198	938 996	1 920 084	564 720	1 007 282	295 718	4 737 998
Выбытия	-	(105 775)	(235 789)	(50 035)	(64 704)	(53 983)	(510 286)
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
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>							
На 31 декабря 2019 года	(1 608 905)	(6 726 082)	(7 799 387)	(2 062 458)	(4 281 139)	(1 829 108)	(24 307 079)
Начислено за год	(209 200)	(605 337)	(1 190 707)	(380 478)	(929 187)	(300 811)	(3 615 720)
Выбытия	9 882	120 837	220 013	35 723	106 755	54 283	547 493
На 31 декабря 2020 года	(1 808 223)	(7 210 582)	(8 770 081)	(2 407 213)	(5 103 571)	(2 075 636)	(27 375 306)
Начислено за год	(239 500)	(621 265)	(1 290 834)	(392 827)	(928 726)	(293 286)	(3 766 438)
Выбытия	-	85 203	227 296	50 024	61 262	50 861	474 646
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)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2019 года	2 336 769	2 203 529	3 468 772	666 178	1 791 033	888 268	11 354 549
На 31 декабря 2020 года	2 130 877	2 879 779	3 701 361	690 285	1 454 827	770 669	11 627 798
На 31 декабря 2021 года	1 902 575	3 176 938	4 322 118	862 167	1 529 941	769 979	12 563 718

### 3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2021, 2020 и 2019 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 2019 года	4 104 923	5 862 201	9 287	9 976 411
Приобретения	2 101 226	-	-	2 101 226
Выбытия	(1 189 971)	-	(2 601)	(1 192 572)
На 31 декабря 2020 года	5 016 178	5 862 201	6 686	10 885 065
Приобретения	2 970 214	-	-	2 970 214
Выбытия	(118 222)	(70)	-	(118 292)
На 31 декабря 2021 года	7 868 170	5 862 131	6 686	13 736 987
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</b>				
На 31 декабря 2019 года	(2 077 669)	(3 263)	(6 719)	(2 087 651)
Начислено за год	(1 102 565)	(328)	(2 568)	(1 105 461)
Выбытия	1 189 971	-	2 601	1 192 572
На 31 декабря 2020 года	(1 990 263)	(3 591)	(6 686)	(2 000 540)
Начислено за год	(1 488 209)	(119)	-	(1 488 328)
Выбытия	110 032	70	-	110 102
На 31 декабря 2021 года	(3 368 440)	(3 640)	(6 686)	(3 378 766)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 31 декабря 2019 года	2 027 254	5 858 938	2 568	7 888 760
На 31 декабря 2020 года	3 025 915	5 858 610	-	8 884 525
На 31 декабря 2021 года	4 499 730	5 858 491	-	10 358 221

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 5 858 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 5 858 152 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года: 5 858 152 тыс. руб.). Данные нематериальные активы преимущественно представлены торговыми знаками «Эльдорадо».

### 3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены долевыми финансовыми вложениями и долгосрочным займами, выданными связанным сторонам.

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество/ доля	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД	100%	45 520 000	45 520 000	45 520 000
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 468 885	643 519	-	-
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 976 170	-	1 407 625	1 029 189
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	14 698	14 698
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» (ii)	100%	13 744 480	13 744 480	14 411 590
Доля в ООО «Инвест-Недвижимость» (iii)	100%	5 179 602	5 179 602	5 179 602
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iv)	10%	4 133 500	-	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iv)	80%	-	8 267 000	5 307 000
Доля в уставном капитале ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР» (v)	100%	1 795 150	-	-
Доля в ООО «Рентол» (iii)	100%	1 443 989	1 443 989	1 443 989
Доля в ООО «ТК «Пермский» (iii)	100%	999 910	999 910	999 910
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (ii)	100%	137 659	137 659	144 398
Доля в уставном капитале ООО «Эльдомаркет» (iii)	100%	-	-	88 723
Резерв под обесценение финансовых вложений		(44 693)	(44 693)	(88 723)
<b>Итого</b>		<b>73 567 814</b>	<b>76 670 270</b>	<b>74 050 376</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 Пояснении 4.4. В течение 2021 года в рамках программы ДПВ часть акций была передана ключевому управленческому персоналу (Пояснение 5).
- (ii) 31 августа 2018 года Компания приобрела 99% доли в ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» и 100% доли в МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ. После приобретения ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» было переименовано в ООО «БТ ХОЛДИНГ», а МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ – в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ. В соответствии с соглашением о покупке Медиа Маркт, в 2020 году цена сделки была пересмотрена, в результате чего дополнительное возмещение, полученное Компанией от предыдущих владельцев Медиа Маркт в 2020 году, составило 673 849 тыс. руб. Данное возмещение представляет собой компенсацию обязательств предыдущих владельцев, возникших у них до продажи долей, и впоследствии исполненных Компанией (в том числе погашение задолженности по НДС перед бюджетом за 3 квартал 2018 года, возврат денежных средств покупателям за приобретённые до покупки долей подарочных карт и гарантийных сертификатов и прочие обязательства, согласно условиям договора купли-продажи долей и дополнительных соглашений к нему).
- (iii) В феврале 2019 года в результате реорганизации ООО «ЭЛЬДОРАДО» в форме присоединения на баланс Компании поступили доли в ООО «Инвест-Недвижимость», ООО «Рентол», ООО «ТК «Пермский», ООО «Эльдомаркет».



- (iv) 26 августа 2016 года Компания учредила ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» и внесла в качестве вклада 999 000 тыс. руб., что составляет 99,9% от величины уставного капитала. 8 декабря 2017 года после увеличения уставного капитала ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» доля Компании снизилась до 80%. В течение 2020 года были внесены вклады в имущество ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 2 960 000 тыс. руб. при этом доля Компании в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» осталась неизменной. В апреле 2021 года Компанией была реализована 40% доля в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС». Вознаграждение составило 4 133 500 тыс. руб., что равнялось балансовой стоимости финансового вложения. Кроме того, в апреле 2021 года новым участником был внесен дополнительный взнос в капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», в результате чего доля Компании снизилась до 10%.
- (v) 13 октября 2021 года было приобретено 100% доли ООО «Директ Кредит Центр» у связанной компании за 1 795 150 тыс. руб.

Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД и доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» заложены в рамках кредитных договоров.

#### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	10 825 129	7 697 579	6 576 397
Нематериальные активы в разработке	2 523 079	1 507 591	1 736 775
Незавершенное строительство и оборудование к установке	1 435 932	619 804	2 246 780
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	1 151 638	1 017 020	1 003 399
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	1 139 437	518 800	1 081 550
Переуступка права аренды	391 783	471 906	552 029
Долгосрочные займы сотрудникам	48 454	54 345	45 465
Прочие внеоборотные активы	57 376	30 777	-
Резерв по сомнительным долгам	(8 857)	(17 198)	-
<b>Итого</b>	<b>17 563 971</b>	<b>11 900 624</b>	<b>13 242 395</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 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>148 571 435</u>	<u>260 957</u>	<u>148 832 392</u>
Поступления и затраты	390 726 856	-	390 726 856
Списание на себестоимость продаж	(371 661 855)	(63 298)	(371 725 153)
Прочие списания на расходы	(32 950)	(1 140 890)	(1 173 840)
Оборот между видами запасов	(1 102 162)	1 102 162	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>166 501 324</u>	<u>158 931</u>	<u>166 660 255</u>

  

Резерв под обесценение и циклические потери	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>1 838 918</u>	-	<u>1 838 918</u>
Изменение резерва	983 069	-	983 069
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>2 821 987</u>	-	<u>2 821 987</u>

  

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>146 732 517</u>	<u>260 957</u>	<u>146 993 474</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>163 679 337</u>	<u>158 931</u>	<u>163 838 268</u>

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Товары для перепродажи	148 571 435	130 834 755
Прочие запасы	260 957	167 855
Резерв под циклические потери	(240 633)	(195 536)
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 598 285)	(1 691 865)
<b>Итого</b>	<u>146 993 474</u>	<u>129 115 209</u>

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости запасов, тыс. руб.	Резерв под циклические потери, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 691 865	195 536	1 887 401
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	(93 580)	45 097	(48 483)
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>1 598 285</u>	<u>240 633</u>	<u>1 838 918</u>

Компания осуществляет все закупки товаров на основании договоров на поставку товаров народного потребления (видео-, аудио-, бытовая техника и электроника, аксессуары) и только от отечественных (российских) поставщиков.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	38 738 270	33 959 628	26 001 868
Торговая дебиторская задолженность	7 949 814	5 601 127	3 721 536
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	4 674 578	5 214 573	2 859 523
Задолженность по налогу на прибыль	2 585 306	-	-
Дебиторская задолженность по дивидендам	1 711 892	-	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	4 287	185 818	99 346
Прочая дебиторская задолженность	32 089	28 589	93 579
Резерв по сомнительным долгам	<u>(220 975)</u>	<u>(602 624)</u>	<u>(517 633)</u>
Итого	<u>55 475 261</u>	<u>44 387 111</u>	<u>32 258 219</u>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Денежные средства в банках	5 795 031	2 734 905	1 248 415
Переводы в пути	4 224 282	3 434 710	2 873 437
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	700 000	650 000	-
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	<u>588 459</u>	<u>549 840</u>	<u>561 278</u>
Итого	<u>11 307 772</u>	<u>7 369 455</u>	<u>4 683 130</u>

Денежные средства в банках по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов включают 26 225 тыс. руб., 26 733 тыс. руб. и 66 334 тыс. руб. соответственно, полученные Компанией от клиентов для последующего перевода в платежную систему «Киви».

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 2021, 2020 и 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 3,05% до 3,9% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе 2021 года.

### **3.8. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	268 928	232 153	286 861
Прочие	67 624	60 793	43 876
<b>Итого</b>	<b>336 552</b>	<b>292 946</b>	<b>330 737</b>

### **3.9. Добавочный капитал**

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

### **3.10. Нераспределенная прибыль**

В декабре 2021 году ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 6 779 771 тыс. руб. в виде дивидендов

В сентябре 2021 году ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 9 126 614 тыс. руб. в виде дивидендов

В 2020 году ООО «МВМ» объявило о распределении чистой прибыли, полученной по результатам прошлых лет в сумме 6 962 575 тыс. руб. в виде дивидендов.

### 3.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

	Срок погашения	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	октябрь 2022	-	31 731 429	38 751 778
<b>Итого долгосрочные обеспеченные кредиты</b>		-	<b>31 731 429</b>	<b>38 751 778</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	июль 2023 - апрель 2024	5 000 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	апрель 2024	5 000 000	-	-
<b>Итого долгосрочные необеспеченные кредиты</b>		<b>10 000 000</b>	-	-
<b>Долгосрочные векселя</b>				
ООО «Инвест-Недвижимость»	Март 2032 года	3 543 177	3 328 959	3 114 741
ООО «Рентол»	Март 2032 года	156 949	149 267	141 586
<b>Итого долгосрочные векселя</b>		<b>3 700 126</b>	<b>3 478 226</b>	<b>3 256 327</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
ООО «МВ Финанс»	Апрель-август 2024 года	19 000 000	-	-
ПАО «М.видео»	декабрь 2023 года	1 109 083	1 009 583	-
ООО «Рентол»	декабрь 2026 года	660 591	617 966	575 341
ООО «Инвест Недвижимость»	февраль 2025 года	222 066	209 816	-
ООО «БТ Холдинг»	декабрь 2023 года	149 456	81 366	-
ООО «ТК «Пермский»	декабрь 2026 года	84 766	-	137 339
<b>Итого долгосрочные займы</b>		<b>21 225 962</b>	<b>1 918 731</b>	<b>712 680</b>
<b>Итого долгосрочные кредиты, векселя и займы</b>		<b>34 926 088</b>	<b>37 128 386</b>	<b>42 720 785</b>
<b>Краткосрочные кредиты</b>				
<b>Обеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	Апрель 2022 - октябрь 2022	2 775 843	10 958 162	7 654 004
		<b>2 775 843</b>	<b>10 958 162</b>	<b>7 654 004</b>
<b>Необеспеченные кредиты</b>				
Банк ВТБ (ПАО)	январь-апрель 2022 года	9 839 602	4 837 947	-
Банк ГПБ (АО)	март – ноябрь 2022 года	8 535 852	-	-
ПАО «Совкомбанк»	март 2022 года	7 000 000	-	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	февраль-апрель 2022 года	3 703 581	401 682	3 003 540
ПАО «Промсвязьбанк»	апрель 2022 года	3 022 295	-	-
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	ноябрь 2022 года	2 545 910	-	-
ПАО РОСБАНК	февраль 2022 года	2 507 308	-	-
		<b>37 154 548</b>	<b>5 239 629</b>	<b>3 003 540</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты</b>		<b>39 930 391</b>	<b>16 197 791</b>	<b>10 657 544</b>
<b>Краткосрочные займы</b>				
ООО «МВ Финанс»	февраль-апрель 2022 года	247 063	-	-
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	Декабрь 2021 года	-	145 004	-
ПАО «М.видео»	Декабрь 2020 года	-	-	1 143 451
<b>Итого краткосрочные займы</b>		<b>247 063</b>	<b>145 004</b>	<b>1 143 451</b>
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>		<b>40 177 454</b>	<b>16 342 795</b>	<b>11 800 995</b>

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 5 776 436 и 5 195 861 тыс. руб., соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В июне 2021 года была списана задолженность Компании по кредиту Банк ВТБ (ПАО), полученному в рамках государственной программы поддержки отраслей, пострадавших от коронавируса, и признан соответствующий доход в составе статьи «Прочие доходы» в сумме 2 520 282 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все кредиты и займы были получены в рублях.

В рамках кредитных договоров заложены 100% акций БОВЕСТО ЛИМИТЕД и 99% доли в уставном капитале ООО «БТ ХОЛДИНГ».

### 3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	237 318 581	201 276 248	172 463 750
Задолженность по дивидендам	9 071 008	8 600 981	8 789 502
Задолженность по арендной плате и коммунальным платежам	6 226 396	6 987 484	3 471 634
Авансы полученные (без НДС)	5 259 993	3 486 953	4 157 148
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 117 975	1 659 583	1 014 647
Задолженность по заработной плате	1 439 404	551 475	1 082 369
Задолженность по налогу на прибыль	-	1 642 945	6 675
Прочая кредиторская задолженность	9 925 270	5 697 960	6 788 270
<b>Итого</b>	<b>271 358 627</b>	<b>229 903 629</b>	<b>197 773 995</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствует.



### 3.13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	По налоговым рискам, тыс. руб.	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода, тыс. руб.	На оплату неиспользован- ных отпусков, тыс. руб.	Под гарантийное обслуживание, тыс. руб.	Под возвраты покупателей, тыс. руб.	По долгосрочному плану вознаграждений, тыс. руб.	Под условные факты хозяйственной деятельности, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	-	2 418 040	509 410	11 333	1 930 831	-	360 251	5 229 865
Увеличение оценочных обязательств	665 951	5 570 849	1 122 953	7 928	2 285 730	475 438	145 709	10 274 558
Использование оценочных обязательств	-	(3 706 534)	(1 052 976)	(11 333)	(1 930 831)	-	(192 300)	(6 893 974)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	665 951	4 282 355	579 387	7 928	2 285 730	475 438	313 660	8 610 449
Увеличение оценочных обязательств	-	4 185 758	589 766	-	2 597 721	940 569	49 046	8 362 860
Использование оценочных обязательств	(665 951)	(5 722 040)	(361 916)	(7 928)	(2 285 730)	(1 223 185)	(221 812)	(10 488 562)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	-	2 746 073	807 237	-	2 597 721	192 822	140 894	6 484 747

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			
Под возвраты покупателей	575 510	453 994	369 794
Под гарантийное обслуживание	-	-	3 110
<b>Итого долгосрочные оценочные обязательства</b>	<b>575 510</b>	<b>453 994</b>	<b>372 904</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	2 746 073	4 282 355	2 418 040
Под возвраты покупателей	2 022 211	1 831 736	1 561 037
На оплату неиспользованных отпусков	807 237	579 387	509 410
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 1 и 2)	192 822	475 438	-
Под условные факты хозяйственной деятельности	140 894	313 660	360 251
По налоговым рискам	-	665 951	-
Под гарантийное обслуживание (краткосрочный)	-	7 928	8 223
<b>Итого краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>5 909 237</b>	<b>8 156 455</b>	<b>4 856 961</b>
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>6 484 747</b>	<b>8 610 449</b>	<b>5 229 865</b>

### 3.14. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	За 2021 год, тыс. руб.				За 2020 год, тыс. руб.			
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	ИТОГО	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	ИТОГО
По состоянию на 1 января	2 495 937	-	593 344	3 089 281	2 031 323	100 981	1 801 185	3 933 489
Выручка, отложенная в течение периода	23 844 544	1 119 000	-	24 963 544	15 177 772	1 962 389	-	17 140 161
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(23 780 032)	(1 119 000)	(435 332)	(25 334 364)	(14 713 158)	(2 063 370)	(1 207 841)	(17 984 369)
По состоянию на 31 декабря	2 560 449	-	158 012	2 718 461	2 495 937	-	593 344	3 089 281

### 3.15. Налог на прибыль

С 1 января 2020 года Компания ретроспективно применила новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, в частности, пересчитала отложенные налоги балансовым методом, что, однако, не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 401 805</b>	<b>16 839 114</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(280 361)	(3 367 823)
Начислен торговый сбор	(80 029)	(77 079)
Зачтен торговый сбор	80 029	77 079
<b>Итого</b>	<b>(280 361)</b>	<b>(3 367 823)</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
Убытки от скидок покупателям	(44 395)	(15 809)
Товарные потери	(306 490)	(276 508)
Расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(42 840)	(16 556)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(183 312)	(232 868)
<b>Итого</b>	<b>(577 037)</b>	<b>(541 741)</b>
<b>Постоянный налоговый актив:</b>		
По полученным дивидендам	821 930	361 926
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	485 732	541 368
<b>Итого</b>	<b>1 307 662</b>	<b>903 294</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	(846 979)	801 190
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(198 117)	(127 494)
по резерву под обесценение запасов из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(185 201)	18 716
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	(12 902)	(80 773)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	945 325	(462 015)
по товарным потерям	(53 205)	(396 829)
по начисленным расходам	(480 938)	(496 158)
Реклассификация в отложенное налоговое обязательство	315 547	-
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(60 813)	(74 416)
<b>Итого</b>	<b>(577 283)</b>	<b>(817 779)</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	42 401	(81 404)
Реклассификация в отложенный налоговый актив	(315 547)	-
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	59 255	(3 846)
<b>Итого</b>	<b>(213 891)</b>	<b>(85 250)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(340 910)</b>	<b>(3 909 299)</b>

### 3.16. Раскрытие информации по забалансовому учету

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Компания арендовала нежилые помещения, а также торговое оборудование. В связи с тем, что в договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания ведет учет данных объектов на забалансовых счетах исходя из годовой суммы арендных платежей.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сумма арендных расходов в отношении нежилых помещений и рекламного оборудования составила 21 321 073 тыс. руб. (за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов: 18 571 948 тыс. руб. и 18 815 317 тыс. руб. соответственно).

#### 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 2021, 2020 и 2019 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Гарантии, полученные от банков	12 037 750	10 848 595	9 178 530

#### Гарантии выданные

В 2018 году Компания заключила долгосрочные кредитные договоры в рамках, которых были заложены 100% акций в БОВЕСТО ЛИМИТЕД балансовой стоимостью 45 520 000 тыс. руб., а также 99% доли в ООО «БТ ХОЛДИНГ» балансовой стоимостью 13 744 480 тыс. руб.

В феврале 2019 года в результате реорганизации были получены товарные знаки, заложенные в рамках долгосрочных кредитных договоров. Балансовая стоимость заложенных товарных знаков по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 5 855 945 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 855 995 тыс. руб.).

#### Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	29 500 000	47 290 000	44 290 000



#### 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 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка	
	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Розничная выручка	467 164 763	414 306 491
Выручка от услуг потребительского кредитования	5 984 563	4 231 738
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	434 383	1 204 400
Выручка от прочих услуг	2 376 579	2 043 924
<b>Итого</b>	<b>475 960 288</b>	<b>421 786 553</b>

Себестоимость в разрезе видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Статья затрат	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Себестоимость товаров для перепродажи:		
- Себестоимость товаров	371 661 855	314 469 882
- Транспортные расходы	4 261 426	3 752 322
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	197 574	575 872
- (Восстановление списания)/списание товарно-материальных запасов	926 004	(93 580)
Себестоимость услуг потребительского кредитования	2 668 182	2 321 718
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	41 211	55 630
Себестоимость прочих услуг	2 302 007	1 829 527
<b>Итого</b>	<b>382 058 259</b>	<b>322 911 371</b>

##### 4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги (включая вознаграждения, основанные на акциях)*	27 514 038	26 221 542
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	21 321 073	18 571 948
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	8 062 146	5 780 911
Амортизация основных средств, нематериальных активов	5 249 071	4 721 145
Банковские услуги	5 081 415	4 344 501
Складские расходы	3 461 635	2 346 710
Консультационные услуги	3 126 539	1 934 684
Эксплуатационные расходы	2 577 524	2 205 277
Ремонт и техническое обслуживание	2 437 170	1 865 345
Списание расходов будущих периодов	2 431 571	1 930 620
Коммунальные услуги	2 375 860	2 332 022
Безопасность	2 307 886	1 999 921
Налоги, за исключением налога на прибыль	403 729	336 820
Связь	367 301	380 795
Прочие расходы	3 771 714	2 858 256
<b>Итого</b>	<b>90 488 672</b>	<b>77 830 497</b>

\* Заработная плата и соответствующие налоги за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают единовременную сумму в размере 1 300 000 тыс. руб., уплаченную топ-менеджерам (А. Тынянову и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров. Заработная плата и соответствующие налоги за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают расходы, связанные с долгосрочной программой вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании в размере 333 175 тыс. руб. (в 2020 году: 475 437 тыс. руб.)

В течение 2021 года Компания получила 2 210 508 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2020 году: 1 420 122 тыс. руб.).

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

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
Дивиденды	4 109 651	1 809 629
<b>Итого доходы от участия в других организациях</b>	<b>4 109 651</b>	<b>1 809 629</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от прощения долга по субсидированному кредиту	2 520 282	-
Доходы от штрафов, пени	180 667	-
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	173 729	27 134
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	110 187	163 149
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	70 316	57 122
Доходы от переоценки акций	-	378 437
Доходы от гос. субсидии	-	186 088
Доходы от реализации ОС	-	18 138
Компенсации ко-бренд	-	10 482
Прочие доходы	284 307	298 700
<b>Итого</b>	<b>3 339 488</b>	<b>1 139 250</b>

#### 4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы от переоценки акций ПАО «М.видео»	398 406	-
Списание излишне начисленного страхового возмещения	282 345	-
Специальные партнерские проекты	155 778	232 518
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	78 043	41 485
Изменение в резерве по сомнительным долгам	69 990	136 048
Начисление резерва по судебным разбирательствам	49 046	145 709
Убытки от выбытия основных средств	35 227	-
Штрафы, пени, неустойки и расходы, возмещенные покупателям при возврате товара	-	316 215
Прочие	119 842	157 600
<b>Итого</b>	<b>1 188 677</b>	<b>1 029 575</b>

#### 4.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
<b>Проценты к уплате</b>		
Проценты к уплате по кредитам и займам	5 776 436	5 195 861
Проценты по договорам факторинга, коммерческим кредитам и векселям	2 627 853	1 418 180
<b>Итого</b>	<b>8 404 289</b>	<b>6 614 041</b>

## 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 2021 году, в совокупности составил 2 027 156 тыс. руб. (в 2020 году: 2 198 773 тыс. руб.), включая заработную плату, премии, отпускные и расходы по медицинскому страхованию. Также сумма вознаграждения за 2021 год включает вознаграждения, основанные на акциях, в сумме 333 175 тыс. руб. (за 2020 год: 475 437 тыс. руб.). Вознаграждение за 2020 год также включает единовременную сумму в размере 1 300 000 тыс. руб., уплаченную топ-менеджерам (А. Тынковану и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров.

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

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	99 500	99 500
Дочерние хозяйственные общества	287 840	283 371
Другие связанные стороны	800 044	-
<b>Итого</b>	<b>1 187 384</b>	<b>382 871</b>

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

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

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	230 671	225 605
Дочерние хозяйственные общества	1 962 948	588 808
Другие связанные стороны	4 238 041	3 592 497
<b>Итого</b>	<b>6 431 660</b>	<b>4 406 910</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	10 967 833	4 802 022
Дочерние хозяйственные общества	5 075 034	4 828 941
Другие связанные стороны	4 363 654	2 826 119
<b>Итого</b>	<b>20 406 521</b>	<b>12 457 082</b>

**Дивиденды полученные**

Компания получила дивиденды в 2021 году от основного хозяйственного общества в размере 93 289 тыс. руб. (в 2020 году: 51 578 тыс. руб.).

Компания получила дивиденды в 2021 году от дочерних хозяйственных обществ в размере 4 016 362 тыс. руб. (в 2020 году: 1 758 050 тыс. руб.).

**Денежные потоки со связанными сторонами**

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	274 479	874 871
Прочие поступления	71 094	274 171
На оплату товаров, работ, услуг	(4 413 673)	(3 956 910)
На оплату труда	(15)	-
На оплату процентов по заемным средствам	(556 194)	(233 367)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От возврата предоставленных заемных средств	400 000	-
Дивиденды и проценты	2 400 134	4 607 863
Прочие поступления	-	678 759
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(28)	(4 668)
Предоставление займов другим лицам	(400 000)	-
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(1 591 504)	(3 460 000)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение кредитов и займов	19 000 000	280 000
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(15 436 358)	(9 949 382)

### Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	1 711 892	-	-
Основное хозяйственное общество	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	237	591	2 246
Дочерние хозяйственные общества	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	36	10 054	30 736
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	1 203 614	1 649 428	836 013
Дочерние хозяйственные общества	Авансы по договорам аренды	-	-	4 600
Другие связанные стороны	Авансы по договорам аренды	131 377	883 001	112 210
Другие связанные стороны	Авансы под ВНА	-	-	6 027
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	679 289	1 940	41 903
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	206 264	855 231	188 781
<b>Итого</b>		<b>3 932 709</b>	<b>3 400 245</b>	<b>1 222 516</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021 и 2020 составляет 6 027 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 8 944 тыс. руб.)

### Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	Задолженность по дивидендам	4 881 077	7 047 103	7 640 150
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	4 189 931	1 553 878	1 149 353
Дочерние хозяйственные общества	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	-	-	8 160
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	40	228	1
Основное хозяйственное общество	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	412 231	520 426	271 700
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	2 420 961	1 265 938	1 597 035
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	1 677 947	2 923 147	899 044
		<b>13 582 187</b>	<b>13 310 720</b>	<b>11 565 443</b>



Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2021 годов.

## 6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	25 229	33 085
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(13 476)	(23 386)
<b>Итого</b>	<b>11 753</b>	<b>9 699</b>

## 7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условия ведения деятельности Компании

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

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

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

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В первом полугодии 2020 года вспышка COVID-19 вызвала значительные потрясения на мировом рынке: привела к существенным операционным трудностям для многих компаний, изменению повседневных привычек людей в разных странах способствовала снижению цен на нефть, падению индексов фондового рынка, волатильности национальной валюты.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения эпидемия COVID-19, органы государственной власти разных стран ввели ограничительные меры.

Часть сотрудников центрального офиса Компании были переведены на удалённую работу, начиная с марта 2020 года и по текущую дату.

В ноябре 2021 года в связи с объявлением нерабочей недели и локдауном в Москве, магазины в Москве были закрыты на несколько дней, но продолжали работать в режиме выдачи онлайн заказов.

В 2021 году было повышение рыночной процентной ставки, в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ, с целью сдерживания растущей инфляции.

Кроме того, в рамках господдержки Компания по состоянию на 31 декабря 2020 года получила кредиты по льготным процентным ставкам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 4 875 859 тыс. руб. По данным кредитам за 2020 год Компания признала доход по субсидии в размере 186 088 тыс. руб. в составе прочих доходов. В июне 2021 года Банком ВТБ (ПАО) была прощена задолженность по одному из кредитов в размере 2 520 281 тыс. руб.

Дополнительно Компания оптимизировала затраты и оборотный капитал, и, как результат применения мер по улучшению ликвидности во время пандемии, Компания увеличила сумму денежных средств и эквивалентов с 4 683 130 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года до 7 369 455 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Компания также перезаключила ряд договоров аренды и перешла от фиксированной арендной платы на процент от оборота на период ограничений (преимущественно апрель и май 2020 года, а также в течение 2021 года) (Пояснение 4.2.).

Поскольку события, вызванные пандемией нового коронавируса, развиваются быстро и не поддаются надёжному прогнозированию, влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

## **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**

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги, а также привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. При этом Компания подвержено валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2021 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2020 года: 0,3%) 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 2021 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 27% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 29%). 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 4 крупнейшими банками на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

	Валюты	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	Вaa3	4 160 973	1 402 259	968 884
АО «АЛЬФА-БАНК»	руб.	Вa1	1 034 364	1 634 179	170 271
Совкомбанк	руб.	Вa2	1 002 027	2 339	268
ПАО Сбербанк	руб.	Вaa3	246 002	268 299	63 688
Прочие	руб.	–	51 666	77 829	45 304
<b>Итого</b>			<b>6 495 032</b>	<b>3 384 905</b>	<b>1 248 415</b>

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.	31 декабря 2019 года, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	73 567 814	76 670 270	74 050 376
Дебиторская задолженность	55 475 261	50 970 151	35 856 818
Денежные средства и их эквиваленты	11 307 772	7 369 455	4 683 130
<b>Итого</b>	<b>140 350 847</b>	<b>135 009 876</b>	<b>114 590 324</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 2021, 2020 и 2019 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 2021 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Компанией использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 33 098 311 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 18 632 217 тыс. руб.) соответствующие процентные расходы за 2021 год – 2 080 342 тыс. руб. (2020: 821 832 тыс. руб.). Также, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 6 277 655 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 700 857 тыс. руб.), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Компанией в связи с предоставлением поставщикам такой отсрочки, составили 547 511 тыс. руб. в 2021 году и 596 348 тыс. руб. в 2020 году.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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</b>					
<b>31 декабря 2021 года</b>					
Кредиторская задолженность	271 144 136	214 491	-	-	271 358 627
Заемные средства	-	40 177 454	31 225 962	3 700 126	75 103 542
<b>Итого</b>	<b>271 144 136</b>	<b>40 391 945</b>	<b>31 225 962</b>	<b>3 700 126</b>	<b>346 462 169</b>
<b>По состоянию на</b>					
<b>31 декабря 2020 года</b>					
Кредиторская задолженность	233 878 903	2 607 766	-	-	236 486 669
Заемные средства	-	16 342 795	32 950 828	4 177 558	53 471 181
<b>Итого</b>	<b>233 878 903</b>	<b>18 950 561</b>	<b>32 950 828</b>	<b>4 177 558</b>	<b>289 957 850</b>
<b>По состоянию на</b>					
<b>31 декабря 2019 года</b>					
Кредиторская задолженность	200 801 559	472 662	98 373	-	201 372 594
Заемные средства	3 978 193	11 035 258	36 449 812	21 345 938	72 809 201
<b>Итого</b>	<b>204 779 752</b>	<b>11 507 920</b>	<b>36 548 185</b>	<b>21 345 938</b>	<b>274 181 795</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 несущественные. 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 налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **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

Совет директоров ПАО «М.видео» утвердил Энрике Фернандеса на пост генерального директора Группы М.Видео-Эльдорадо. Г-н Фернандес вступил в должность 18 января 2022 года. Г-н Фернандес останется членом Совета директоров ПАО «М.видео».

Совет директоров ПАО «М.видео» утвердил Анну Гарманову на пост финансового директора Группы М.Видео-Эльдорадо. Г-жа Гарманова вступила в должность 15 марта 2022 года.

Компания М.Видео-Эльдорадо стала соучредителем АНО «Альянс по вопросам устойчивого развития». Председатель Совета директоров и основатель компании Александр Тынкован избран в качестве члена наблюдательного совета организации. В составе руководящего коллегиального органа он будет заниматься стратегическими задачами и определением ключевых направлений развития.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, ослабление рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе, привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России до 20% с 28 февраля 2022 года и определённые ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

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.

В рамках публикации данной отчётности Компания расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Компании проводит анализ потенциального влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Компании.

Генеральный директор  
Фернандес Э.

25 марта 2022 года



Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 марта 2022 г.

Организация ООО "МВМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 20, ЭТ 5 ПОМ II КОМ 3, 105066

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
27	04	2022
77296133		
7707548740		
12300	34	
		364

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 марта 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	11 582 941	10 358 221	8 884 525
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 465 435	12 563 718	11 627 798
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	73 567 814	73 567 814	76 670 270
	Отложенные налоговые активы	1180	4 761 168	4 787 739	4 210 456
	Прочие внеоборотные активы	1190	16 459 270	17 563 971	11 900 624
	Итого по разделу I	1100	118 836 628	118 841 463	113 293 673
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	123 821 923	163 838 268	146 993 474
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 954 899	34 524 866	25 540 324
	Дебиторская задолженность	1230	46 398 532	55 475 261	44 387 111
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 987 961	11 307 772	7 369 455
	Прочие оборотные активы	1260	468 630	336 552	292 946
	Итого по разделу II	1200	213 631 945	265 482 719	224 583 310
	<b>БАЛАНС</b>	1600	332 468 573	384 324 182	337 876 983



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 марта 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 607 200	3 607 200	3 607 200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Первоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	700 000	700 000	700 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 382 979	24 337 612	38 267 359
	Итого по разделу III	1300	28 690 179	28 644 812	42 574 559
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	35 021 596	34 926 088	37 128 386
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 708	13 993	227 884
	Оценочные обязательства	1430	615 977	575 510	453 994
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	35 651 281	35 515 591	37 810 264
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	35 636 417	40 177 454	16 342 795
	Кредиторская задолженность	1520	224 069 422	271 358 627	229 903 629
	Доходы будущих периодов	1530	2 853 850	2 718 461	3 089 281
	Оценочные обязательства	1540	5 567 424	5 909 237	8 156 455
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	268 127 113	320 163 779	257 492 160
	<b>БАЛАНС</b>	1700	332 468 573	384 324 182	337 876 883

Руководитель

Фернандес  
Айса Э.А.

" 27 " апреля 2022 г.

(подпись) (расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платежный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах  
за I квартал 2022 г.

Организация ООО "МВМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	27	04	2022
По ОКПО	77296133		
ИНН	7707546740		
по ОКВЭД 2			
по ОКПФ/ОКФС	12300	34	
по ОКЕИ	384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За I квартал 2022 г. <sup>3</sup>	За I квартал 2021 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	146 167 878	115 685 749
	Себестоимость продаж	2120	( 118 705 795 )	( 87 820 002 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 461 883	27 865 747
	Коммерческие расходы	2210	( 24 793 902 )	( 22 217 047 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 667 981	5 648 700
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	718 235	43 018
	Проценты к уплате	2330	( 3 267 593 )	( 1 471 887 )
	Прочие доходы	2340	134 458	105 495
	Прочие расходы	2350	( 154 106 )	( 312 863 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96 975	4 012 463
	Налог на прибыль	2410	(51 608)	(929 607)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 25 322 )	( 684 124 )
	отложенный налог на прибыль	2412	(26 286)	(245 483)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	45 367	3 082 856

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За I квартал 2022 г. <sup>3</sup>	За I квартал 2021 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	45 367	3 082 856
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Фернандес

Айса Э.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " апреля 2022 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПХ от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".