

**Приложение №2 к отчету Эмитента (ООО «МВ ФИНАНС») за 12 месяцев 2022 года –
годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя за 2022 год**

Общество с ограниченной ответственностью «МВМ»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «МВМ»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>Признание бонусов поставщиков</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">• коммерческой сущности бонусов, получаемых Компанией от поставщиков;• момента выполнения Компанией своих обязательств перед поставщиками;• их классификации в качестве уменьшающих себестоимость реализации или другие статьи затрат и периода, в котором полученные бонусы должны уменьшить соответствующие статьи;• достаточности оснований для начисления бонусов и вероятности их возмещения от поставщиков. <p>Для этого необходимо глубокое понимание договорных условий, наличие согласованных первичных документов, а также эффективных внутренних контролей. Разнообразие договорных условий с поставщиками и видов бонусов, получаемых Компанией, означает, что данная область учета является сложной и может приводить к потенциальным ошибкам связанным с бонусами поставщиков.</p> <p>В отчетном периоде Компания выявила, что бонусы поставщиков в размере 7 776 млн. рублей, начисленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, являются невозмещаемыми. В результате проведенного анализа Компания сделала вывод, что у нее не было достаточных оснований для признания указанных бонусов по состоянию на 31 декабря 2021 года, и в соответствии</p>	<p>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none">• Получили понимание внутренних процессов и контролей Компании в области учета бонусов поставщиков, а также изменений в процессах и контролях в отчетном периоде, и оценили, насколько признание бонусов поставщиков соответствует учетной политике Компании, а также условиям коммерческих соглашений;• Проанализировали коммерческую сущность бонусов поставщиков посредством выборочного анализа договоров с поставщиками и прочей первичной документации, подтверждающей право Компании на получение бонусов;• На выборочной основе запросили 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 сверили суммы, отраженные в учете, с документами, подтверждающими право Компании на получение соответствующего бонуса;• Произвели пересчет подготовленного руководством расчета отнесения части полученных бонусов поставщиков на стоимость товарно-материальных запасов на конец года исходя из их коммерческой составляющей.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>с требованиями ПБУ 22/2020 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» скорректировала данную ошибку прошлого периода ретроспективно.</p> <p>В связи с длительным периодом времени, который прошел с момента первоначального признания бонусов, существенные суждения были необходимы при классификации корректировки как ошибки прошлого периода, а не как изменение оценочных значений.</p> <p>Учетная политика Компании, применяемая в отношении бонусов поставщиков, приведена в Пояснении 2.13. Информация о корректировке сравнительных показателей в результате ошибки раскрыта в Пояснении 2.24.</p>	<p>В отношении ошибки прошлого периода мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Критически рассмотрели количественный и качественный анализ руководства, включая проверку соответствующих расчетов, и оценку сделанных суждений; Получили и проанализировали официальные письма, полученные Компанией от поставщиков в 2022-2023 гг. и содержащие отказ поставщиков от оплаты части бонусов, начисленных Компанией в 2021 году, со ссылкой на отсутствие у Компании договорных прав на данные бонусы, а также проанализировали соответствующие акты сверки и коммерческие соглашения; Провели интервью с руководством и сотрудниками коммерческой дирекции, финансовой дирекции, дирекции по корпоративным и правовым отношениям, а также рядом других сотрудников Компании; Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям РСБУ.
Чистая стоимость продажи запасов	В ходе аудита мы:
<p>Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. На 31 декабря 2022 года стоимость запасов, принадлежащих Компании, составляла 112 871 млн. рублей.</p> <p>Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как требуются существенные суждения, в частности, в отношении ожидаемой цены реализации имеющихся запасов, ожидаемых затрат на продажу, а также сумм 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>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Компанией для отражения запасов; Проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что запасы отражены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации, также выполнили анализ ожидаемых затрат на продажу; Проанализировали, пересчитали и критически оценили обоснованность резерва по запасам, учитывая показатели прошлых периодов;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<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>	<ul style="list-style-type: none"> Оценили полноту и точность исторических данных, используемых руководством для построения своих допущений при расчете резерва; Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям РСБУ.
<p>Учет аренды</p> <p>В процессе своей операционной деятельности Компания заключает большое количество договоров аренды магазинов и складов.</p> <p>В отчетном периоде Компания впервые применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который устанавливает новые правила бухгалтерского учета аренды.</p> <p>Ввиду разнообразия и сложности условий договоров аренды Компании, существенные суждения необходимы для определения сроков аренды и ставок дисконтирования.</p> <p>Кроме того, в 2022 году Компания провела переговоры по изменению условий ряда договоров аренды, что привело к необходимости отражения модификаций по договорам аренды и признания переоценки права пользования активами и обязательств по аренде.</p> <p>Учитывая первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», значительное количество договоров, по которым в отчетном периоде были изменены условия, а также необходимость применения суждений при отражении модификаций, учет аренды был определен нами как ключевой вопрос аудита.</p> <p>Информация о правах пользования активами и обязательствах по аренде раскрыта в Пояснениях 3.16 к бухгалтерской отчетности.</p>	<p>В ходе аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Проанализировали учетную политику Компании по аренде, разработанную на основе положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и принятую в отчетном периоде; Получили понимание внутренних процессов и контролей в отношении учета аренды; Проверили, как Компанией были применены переходные положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при первом применении стандарта в отчетном периоде; Критически проанализировали ключевые допущения и оценочные суждения, используемые руководством в процессе определения срока договора, включая вероятность использования опционов на продление и прекращение договоров аренды, а также ставки дисконтирования; На выборочной основе пересчитали суммы по ряду договоров аренды, в том числе с изменившимися условиями, для подтверждения того, что принципы учета были применены последовательно, и права пользования активами и обязательства по аренде были отражены в бухгалтерской отчетности корректно; и Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям РСБУ.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



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

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОГРН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022 г.

28 апреля 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 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

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

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

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3.1.	76 671 740	12 563 718	11 627 798
Нематериальные активы	3.2.	12 742 012	10 358 221	8 884 525
Финансовые вложения	3.3.	75 164 919	73 567 814	76 670 270
Отложенные налоговые активы	3.15.	9 095 581	6 383 378	4 210 456
Прочие внеоборотные активы	3.4.	10 263 491	17 563 971	11 900 624
Итого по разделу I		183 937 743	120 437 102	113 293 673
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы	3.5.	112 870 534	163 636 349	146 993 474
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		7 368 319	34 524 866	25 540 324
Дебиторская задолженность	3.6.	26 705 301	47 624 357	44 387 111
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7.	29 927 682	11 307 772	7 369 455
Прочие оборотные активы	3.8.	295 898	336 552	292 946
Итого по разделу II		177 167 734	257 429 896	224 583 310
БАЛАНС		361 105 477	377 866 998	337 876 983
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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.	11 261 098	17 955 057	38 267 359
Итого по разделу III		15 568 298	22 262 257	42 574 559
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.11.	18 947 723	34 926 088	37 128 386
Отложенные налоговые обязательства	3.15.	275 555	13 993	227 884
Оценочные обязательства	3.13.	486 540	575 510	453 994
Долгосрочные обязательства по аренде	3.16.	58 599 124	-	-
Итого по разделу IV		78 308 942	35 515 591	37 810 264
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3.11.	83 067 932	40 177 454	16 342 795
Кредиторская задолженность	3.12.	161 822 805	271 283 998	229 903 629
Доходы будущих периодов	3.14.	2 319 737	2 718 461	3 089 281
Оценочные обязательства	3.13.	4 503 686	5 909 237	8 156 455
Краткосрочные обязательства по аренде	3.16.	15 514 077	-	-
Итого по разделу V		267 228 237	320 089 150	257 492 160
БАЛАНС		361 105 477	377 866 998	337 876 983

Генеральный директор
 28 апреля 2023 года
 Ужахов Б.А.
 «МВМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

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

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2022	2021
Выручка	4.1.	401 961 692	475 960 288
Себестоимость продаж	4.1.	(319 766 249)	(389 424 588)
Валовая прибыль		82 195 443	86 535 700
Коммерческие расходы	4.2.	(77 604 558)	(91 100 537)
Прибыль/(убыток) от продаж		4 590 885	(4 564 837)
Доходы от участия в других организациях	4.3.	1 799 512	4 109 651
Проценты к получению		1 312 345	132 275
Проценты к уплате	4.5.	(22 362 167)	(8 404 289)
Прочие доходы	4.3.	6 355 961	3 339 488
Прочие расходы	4.4.	(1 694 814)	(1 188 677)
Убыток до налогообложения		(9 998 278)	(6 576 389)
Налог на прибыль	3.15.	2 879 189	2 045 903
в т.ч. текущий налог на прибыль		-	(340 910)
отложенный налог на прибыль		2 879 189	2 386 813
Прочее	3.15.	(80 340)	124 569
Чистый убыток		(7 199 429)	(4 405 917)
Справочно			
Совокупный финансовый результат периода		(7 199 429)	(4 405 917)

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
«МВМ»
28 апреля 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

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

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКОПФ / по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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)
Чистый убыток	-	-	(4 405 917)	(4 405 917)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3 607 200	700 000	17 955 057	22 262 257
Возврат неустраченных дивидендов	-	-	505 470	505 470
Чистый убыток	-	-	(7 199 429)	(7 199 429)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3 607 200	700 000	11 261 098	15 568 298

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Изменение за 2021 год		На 31 декабря 2021 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего				
до корректировок	42 574 559	1 976 638	(15 906 385)	28 644 812
корректировка в связи с:				
исправлением ошибок	-	(6 382 555)	-	(6 382 555)
после корректировок	42 574 559	(4 405 917)	(15 906 385)	22 262 257
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	38 267 359	1 976 638	(15 906 385)	24 337 612
корректировка в связи с:				
исправлением ошибок	-	(6 382 555)	-	(6 382 555)
после корректировок	38 267 359	(4 405 917)	(15 906 385)	17 955 057

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	15 568 298	22 262 257	42 574 559

Генеральный директор

Ужахов Б.А.

28 апреля 2023 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

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

Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	401 152 256	468 985 315
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 413 274	5 750 647
Поступления/(погашения) по НДС	23 213 638	(11 634 297)
На расчеты по налогу на прибыль	2 752 702	(4 257 679)
Прочие поступления, включая бонусы поставщиков	11 987 185	6 130 573
На оплату товаров, работ, услуг	(396 053 102)	(428 175 130)
На оплату труда	(25 633 059)	(31 449 298)
На оплату процентов	(15 356 004)	(5 183 585)
На прочие платежи	(1 422 865)	(2 008 018)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4 054 025	(1 841 472)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи внеоборотных активов	6 132	1 849
От возврата предоставленных заемных средств	1 741	400 000
Дивиденды и проценты полученные	605 097	2 400 134
От продажи акций других организаций	4 514 000	4 133 500
На приобретение внеоборотных активов	(4 594 310)	(7 560 629)
В связи с приобретением акций, долей участия и внесением вкладов в имущество других организаций	(203 646)	(1 591 504)
На предоставление займов другим лицам	-	(429 050)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	329 014	(2 645 700)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	100 263 298	108 650 000
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	-	(15 436 358)
Погашение заемных средств	(73 918 869)	(84 787 859)
Погашение обязательств по аренде	(12 107 709)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	14 236 720	8 425 783
Сальдо денежных потоков за отчетный период	18 619 759	3 938 611
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	11 307 772	7 369 455
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	29 927 682	11 307 772
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	151	(294)

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
28 апреля 2023 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МВМ» за 2022 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 по 17 января 2022 года (включительно) Генеральным директором Компании являлся Изосимов Александр Вадимович. С 18 января 2022 по 25 апреля 2022 года (включительно) генеральным директором являлся Фернандес Аиса Энрике Анхель. С 26 апреля 2022 года по 29 августа 2022 года (включительно) генеральным директором являлся Сухов Алексей Михайлович. С 30 августа 2022 года генеральным директором является Ужахов Билан Абдурахимович. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

1.1. Участники и конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов зарегистрированные участники ООО «МВМ», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
ПАО «М.видео»	68,94%	68,94%
МКООО «Бовесто»	25,25%	25,25%
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	5,81%	5,81%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 и 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 2022 и 2021 годов конечным бенефициаром ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED является Саид Михайлович Гуцериев.

В 2022 году БОВЕСТО ЛИМИТЕД редомицилирована с Республики Кипр в Российскую Федерацию и сменила название на МКООО «Бовесто».

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 2022 и 2021 годах, составила 24 661 и 28 380 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 несут существенны.

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 2022 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 путем дисконтирования будущих платежей по кредиту по рыночной процентной ставке. Компания также признает финансовый расход по полученным кредитам в рамках государственной поддержки по рыночной процентной ставке.

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

При проведении данной оценки, руководство Компании рассмотрело следующие обстоятельства:

- у Компании имеется портфель кредитов и займов в размере 102 015 655 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года, из которых 83 067 932 тыс. руб. должно быть погашено или рефинансировано в 2023 году (Пояснение 3.11);
- Компания получила чистый убыток в размере 7 199 429 тыс. руб. по результатам 2022 года;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания нарушила ряд финансовых ковенант, установленных в кредитных соглашениях (Пояснение 3.11), что дает банкам безусловное право требования досрочного погашения соответствующих обязательств. При этом, после отчетной даты Компания получила от большинства банков письма о неприменении права на досрочное взыскание задолженности в результате нарушения ковенант по состоянию на 31 декабря 2022 года, что покрывает более 93% этой задолженности;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года неиспользованная сумма кредитных линий, по которым, однако, у банков нет твердых юридических обязательств по их предоставлению, составляла 57 854 000 тыс. руб. (Пояснение 3.16);
- утвержденный бюджет на 2023 год предусматривает рост прибыльности бизнеса и погашение текущих обязательств Компании в соответствии с документально и/или законодательно определенным сроками при сохранении значений финансовых ковенант, превышающих предельные лимиты, установленные кредитными договорами.

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

- рефинансировала или погасила все обязательства по кредитам и облигациям, договорные сроки погашения которых наступили после 31 декабря 2022 года на общую сумму 38 129 000 тыс. руб.;
- по результатам 1 квартала 2023 года в целом выполнила ключевые показатели бюджета за соответствующий период;
- начала переговоры с банками-кредиторами о пересмотре установленных предельных значений финансовых ковенант в кредитных договорах, однако, по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности данный процесс не был завершен.

На основе проведенной оценки, включавшей рассмотрение указанных выше обстоятельств и всей доступной на момент публикации отчетности информации, руководство Компании сделало вывод о применимости допущения непрерывности деятельности. При этом, ввиду частых и значительных изменений в операционной среде, а также обстоятельств, неподконтрольных Компании, оценка непрерывности деятельности Компанией характеризуется повышенным уровнем неопределенности.

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 2022, 2021 и 2020 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

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

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

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

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

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

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

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

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

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

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):

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.

2.8. 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 отчете о финансовых результатах, когда соответствующие товарные запасы проданы.

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

2.14. Учет аренды

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

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

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

Если у организации отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанное право пользования активом амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срока аренды. Права пользования активом проверяются на предмет обесценения.

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Организация определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Определенный Компанией срок аренды может отличаться от срока действия договора аренды. Сроки аренды в целом по Компании составляют до 10 лет.

2.15. Учет расходов будущих периодов

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

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

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

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности – согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на маркетинг и рекламу – в течение срока, утвержденного внутренними документами в каждом конкретном случае;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Компании;

- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

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

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

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

2.16. Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.17. Учет доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

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

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

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

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

2.18. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

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

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

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

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

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

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Изменение оценочных значений

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

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

2.20. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.21. Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация товаров для перепродажи была проведена в январе-октябре 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.22. Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.6.

В рамках первого применения ФСБУ 6/2020 Компания проанализировала и при необходимости пересмотрела применяемые сроки полезного использования по группам основных средств. Результат пересмотра не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

2.23. Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Компания как арендатор

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	81 739 052
Обязательство по аренде	(80 234 585)
Реклассификация из авансов и обеспечительных платежей	(1 162 733)
Переуступка	(341 733)
Влияние на нераспределенную прибыль	-

2.24. Исправление ошибок

А) В отчетном периоде Компания обнаружила, что часть бонусов к получению от поставщиков, признанных по состоянию на 31 декабря 2021 года, была некорректно начислена на основе предварительных оценок, которые в последующем не подтвердились в финальных соглашениях с поставщиками. В результате проведенного анализа, который был завершен после отчетной даты, и, включал, помимо прочего, анализ договоров и прочих первичных документов, а также переговоры с поставщиками, Компания сделала вывод о необходимости сторнирования данных начислений и, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности”, отразила указанную корректировку ретроспективно путем внесения изменений в сравнительную информацию в данной бухгалтерской отчетности.

Б) В результате описанной выше корректировки изменились показатели себестоимости проданных товаров в 2021 году, что повлияло на величину норм резервирования запасов, применимых к остаткам запасов за данный отчетный период. В итоге изменение норм повлияло на значение резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы.

В) В бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания отразила компенсацию поставщиками стимулирующих выплат розничному персоналу, участвующему в акциях по продвижению товаров, как бонусы поставщиков, уменьшающие себестоимость реализации, а не как снижение расходов на заработную плату в составе Коммерческих расходов. В сопоставимых данных за год, закончившийся 31 декабря 2021 года Компанией проведена реклассификация такой компенсации поставщиков из состава расходов на заработную плату в состав себестоимости реализации в отчете о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Данные изменения в отчетности отражены Компанией ретроспективно. Изменения сравнительной информации отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Отчет о финансовых результатах	Данные на 2021 год				Скорректированное значение
	Первоначальное значение	Корректировка (А)	Корректировка (Б)	Корректировка (В)	
Себестоимость	(382 058 259)	(7 776 275)	(201 919)	611 865	(389 424 588)
Валовая прибыль	93 902 029	(7 776 275)	(201 919)	611 865	86 535 700
Коммерческие расходы	(90 488 672)	-	-	(611 865)	(91 100 537)
Прибыль от продаж	3 413 357	(7 776 275)	(201 919)	-	(4 564 837)
Прибыль до налогообложения	1 401 805	(7 776 275)	(201 919)	-	(6 576 389)
Налог на прибыль	450 264	1 555 255	40 384	-	2 045 903
Отложенный налог на прибыль	791 174	1 555 255	40 384	-	2 386 813
Чистая прибыль	1 976 638	(6 221 020)	(161 535)	-	(4 405 917)

Эффект от исправления ошибки на сравнительную информацию в части бухгалтерского баланса представлен ниже:

Бухгалтерский баланс	Данные на 2021 год				Скорректированное значение
	Первоначальное значение	Корректировка (А)	Корректировка (Б)		
Отложенные налоговые активы	4 787 739	1 555 255	40 384		6 383 378
Итого внеоборотные активы	118 841 463	1 555 255	40 384		120 437 102
Запасы	163 838 268	-	(201 919)		163 636 349
Дебиторская задолженность	55 475 261	(7 810 520)	(40 384)		47 624 357
Итого оборотные активы	265 482 719	(7 810 520)	(242 303)		257 429 896
БАЛАНС	384 324 182	(6 255 265)	(201 919)		377 866 998
Нераспределенная прибыль	24 337 612	(6 180 636)	(201 919)		17 955 057
Итого капитал	28 644 812	(6 180 636)	(201 919)		22 262 257
Кредиторская задолженность	271 358 627	(74 629)	-		271 283 998
Итого краткосрочные обязательства	320 163 779	(74 629)	-		320 089 150
БАЛАНС	384 324 182	(6 255 265)	(201 919)		377 866 998

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Основные средства	8 255 459	12 563 718	11 627 798
Право пользования активом (Пояснение 3.16)	68 416 281	-	-
Итого	76 671 740	12 563 718	11 627 798

Основные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телекомму- никационное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость							
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
Приобретения	2 753	(119 314)	1 109 805	233 658	281 646	234 985	1 743 533
Перемещения	22 697	(22 024)	(9 502)	9 668	(99)	2 983	3 723
Выбытия	(3 975 748)	(238 483)	(357 564)	(72 556)	(533 301)	(336 986)	(5 514 638)
На 31 декабря 2022 года	-	10 543 761	14 898 476	3 782 953	7 249 222	2 989 022	39 463 434
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
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)
Начислено за год	(126 303)	(577 106)	(1 617 509)	(472 138)	(808 389)	(298 187)	(3 899 632)
Обесценение	-	(11 065)	(15 397)	(574)	(2 099)	(883)	(30 018)
Перемещения	(16 946)	16 946	5 621	(5 478)	(163)	20	-
Выбытия	2 190 972	154 888	349 271	71 754	530 717	91 171	3 388 773
На 31 декабря 2022 года	-	(8 162 981)	(11 111 633)	(3 156 452)	(6 250 969)	(2 525 940)	(31 207 975)
Остаточная стоимость							
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
На 31 декабря 2022 года	-	2 380 780	3 786 843	626 501	998 253	463 082	8 255 459

3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
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
Приобретения	5 502 245	-	-	5 502 245
Выбытия	(1 533 125)	-	(6 686)	(1 539 811)
На 31 декабря 2022 года	11 837 290	5 862 131	-	17 699 421
Накопленная амортизация и убыток от обесценения				
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)
Начислено за год	(2 729 819)	(119)	-	(2 729 938)
Выбытия	1 144 609	-	6 686	1 151 295
На 31 декабря 2022 года	(4 953 650)	(3 759)	-	(4 957 409)
Остаточная стоимость				
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
На 31 декабря 2022 года	6 883 640	5 858 372	-	12 742 012

В 2022 году Компания ввела в эксплуатацию объекты, которые в большей части относились к доработке «фронт-офис / бэк-офис» системы, платформы для веб-сайта, разработке программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов и закупке лицензий.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество/ доля	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 387 750	223 012	-	-
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 468 885	-	643 519	-
Акции ПАО «М.видео» (i)	1 976 170	-	-	1 407 625
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	14 698	14 698
Акции БОВЕСТО ЛИМИТЕД (ii)	100%	-	45 520 000	45 520 000
Доля в ООО «Бовесто» (ii)	100%	45 520 000	-	-
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ»	100%	13 744 480	13 744 480	13 744 480
Доля в ООО «Инвест-Недвижимость» (iii)	100%	7 996 858	5 179 602	5 179 602
Доля в ООО «Рентол» (iii)	100%	4 870 811	1 443 989	1 443 989
Доля в уставном капитале ООО «ДИРЕКТ КРЕДИТ ЦЕНТР» (iv)	100%	1 795 150	1 795 150	-
Доля в ООО «ТК «Пермский»	100%	999 910	999 910	999 910
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (v)	10%	-	4 133 500	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (v)	80%	-	-	8 267 000
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (vi)	100%	-	137 659	137 659
Резерв под обесценение финансовых вложений (vi)		-	(44 693)	(44 693)
Итого		75 164 919	73 567 814	76 670 270

- (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 2022 и 2021 годов в рамках программы ДПВ часть акций была передана ключевому управленческому персоналу (Пояснение 5). В 2022 году программы ДПВ закончились.
- (ii) В 2022 году компания БОВЕСТО ЛИМИТЕД была редомицилирована в Российскую федерацию.
- (iii) В 2022 году в результате безвозмездной передачи основных средств были увеличены уставные капиталы в ООО «Инвест-Недвижимость» и ООО «Рентол».
- (iv) 13 октября 2021 года было приобретено 100% доли ООО «Директ Кредит Центр» у связанной компании за 1 795 150 тыс. руб.
- (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 2021 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%. В 2022 году 10% Компании были реализованы за 4 514 000 тыс. руб., была получена прибыль в размере 380 500 тыс. руб.
- (vi) 21 июня 2022 года была ликвидирована компания ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	9 007 933	10 825 129	7 697 579
Нематериальные активы в разработке	503 008	2 523 079	1 507 591
Незавершенное строительство и оборудование к установке	398 469	1 435 932	619 804
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	248 212	1 139 437	518 800
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	58 887	1 151 638	1 017 020
Переуступка права аренды	32 161	391 783	471 906
Долгосрочные займы сотрудникам	15 024	48 454	54 345
Прочие внеоборотные активы	10 207	57 376	30 777
Резерв по сомнительным долгам	(10 410)	(8 857)	(17 198)
Итого	10 263 491	17 563 971	11 900 624

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 2022, 2021 и 2020 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 2022, 2021 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	148 571 435	260 957	148 832 392
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	166 501 324	158 931	166 660 255
Поступления и затраты	269 590 684	-	269 590 684
Списание на себестоимость продаж	(319 676 568)	(76 149)	(319 752 717)
Прочие списания на расходы	28 206	(800 843)	(772 637)
Оборот между видами запасов	(877 586)	877 586	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	115 566 060	159 525	115 725 585

Резерв под обесценение и циклические потери	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 598 285	240 633	1 838 918
Изменение резерва	1 127 923	57 065	1 184 988
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 726 208	297 698	3 023 906
Изменение резерва	(32 217)	(136 638)	(168 855)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 693 991	161 060	2 855 051

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	146 732 517	260 957	146 993 474
Баланс на 31 декабря 2021 года	163 477 418	158 931	163 636 349
Баланс на 31 декабря 2022 года	112 711 009	159 525	112 870 534

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	16 833 590	30 887 366	33 959 628
Торговая дебиторская задолженность	4 051 023	7 949 814	5 601 127
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	3 019 480	4 674 578	5 214 573
Дебиторская задолженность по дивидендам	2 906 306	1 711 892	-
Задолженность по налогу на прибыль	188 102	2 585 306	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	4 336	4 287	185 818
Прочая дебиторская задолженность	28 111	32 089	28 589
Резерв по сомнительным долгам	(325 647)	(220 975)	(602 624)
Итого	26 705 301	47 624 357	44 387 111

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Денежные средства в банках	26 932 011	5 795 031	2 734 905
Переводы в пути	2 567 046	4 224 282	3 434 710
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	428 625	588 459	549 840
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	-	700 000	650 000
Итого	29 927 682	11 307 772	7 369 455

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 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовали депозиты в валюте.

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

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	198 882	268 928	232 153
Прочие	97 016	67 624	60 793
Итого	295 898	336 552	292 946

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 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

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.

3.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты				
Обеспеченные кредиты				
Банк ВТБ (ПАО)	октябрь 2022	-	-	31 731 429
Итого долгосрочные обеспеченные кредиты		-	-	31 731 429
Необеспеченные кредиты				
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	апрель 2024	-	5 000 000	-
Банк ГПБ (АО)	апрель 2024	-	5 000 000	-
Итого долгосрочные необеспеченные кредиты		-	10 000 000	-
Долгосрочные векселя				
ООО «Инвест-Недвижимость»	март 2032	3 757 394	3 543 177	3 328 959
ООО «Рентол»	март 2032	164 631	156 949	149 267
Итого долгосрочные векселя		3 922 025	3 700 126	3 478 226
Долгосрочные займы				
ООО «МВ Финанс»	август 2024-июль 2025	14 000 000	19 000 000	-
ООО «Рентол»	декабрь 2026	703 216	660 591	617 966
ООО «Инвест Недвижимость»	февраль 2025	234 316	222 066	209 816
ООО «ТК «Пермский»	декабрь 2026	88 166	84 766	81 366
ПАО «М.видео»	декабрь 2023	-	1 109 083	1 009 583
ООО «БТ Холдинг»	декабрь 2023	-	149 456	-
Итого долгосрочные займы		15 025 698	21 225 962	1 918 731
Итого долгосрочные кредиты, векселя и займы		18 947 723	34 926 088	37 128 386
Краткосрочные кредиты				
Обеспеченные кредиты				
Банк ВТБ (ПАО)	апрель 2022	-	2 775 843	10 958 162
		-	2 775 843	10 958 162
Необеспеченные кредиты				
ПАО «Промсвязьбанк»	июнь-декабрь 2023	31 937 487	3 022 295	-
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	апрель-декабрь 2023	14 979 364	2 545 910	-
Банк ВТБ (ПАО)	февраль-апрель 2023	12 097 673	9 839 602	4 837 947
АО «АЛЬФА-БАНК»	июль 2023	7 327 585	3 703 581	401 682
Банк ГПБ (АО)	январь 2023	5 011 979	8 535 852	-
ПАО «Совкомбанк»	март 2022	-	7 000 000	-
ПАО «РОСБАНК»	февраль 2022	-	2 507 308	-
		71 354 088	37 154 548	5 239 629
Итого краткосрочные кредиты		71 354 088	39 930 391	16 197 791
Краткосрочные займы				
ООО «МВ Финанс»	апрель 2023	10 350 759	247 063	-
ПАО «М.видео»	декабрь 2023	1 208 583	-	-
ООО «БТ Холдинг»	декабрь 2023	154 502	-	145 004
Итого краткосрочные займы		11 713 844	247 063	145 004
Итого краткосрочные кредиты и займы		83 067 932	40 177 454	16 342 795

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 9 010 109 и 5 776 436 тыс. руб., соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания нарушила ряд финансовых ковенант, установленных в кредитных соглашениях. В результате этого 7 500 000 тыс. руб. долгосрочных кредитных обязательств была реклассифицирована в краткосрочные. После отчетной даты, но до выпуска данной бухгалтерской отчетности, по всем открытым кредитным соглашениям Компания получила вейверы, подтверждающие, что банки не будут требовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

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 2022, 2021 и 2020 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все кредиты и займы были получены в рублях.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	135 664 451	237 318 581	201 276 248
Задолженность по дивидендам	8 565 538	9 071 008	8 600 981
Авансы полученные (без НДС)	6 707 632	5 259 993	3 486 953
Задолженность по переменной арендной плате и коммунальным платежам	3 672 999	6 226 396	6 987 484
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 147 610	2 043 346	1 659 583
Задолженность по заработной плате	510 995	1 439 404	551 475
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	1 642 945
Прочая кредиторская задолженность	4 553 580	9 925 270	5 697 960
Итого	161 822 805	271 283 998	229 903 629

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствует.

3.13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	По налоговым рискам	На выплату вознаграж- дений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Под гарантийное обслуживание	Под возвраты покупателей	По долго- срочному плану вознаграж- дений	На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	Под условные факты хоз деятельности	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	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)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	2 746 073	807 237	-	2 597 721	192 822	-	140 894	6 484 747
Увеличение оценочных обязательств	-	457 446	1 690 181	307 761	2 272 412	-	38 520	45 324	4 811 644
Использование оценочных обязательств	-	(1 410 087)	(1 997 267)	-	(2 597 721)	(192 822)	-	(108 268)	(6 306 165)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	1 793 432	500 151	307 761	2 272 412	-	38 520	77 950	4 990 226

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Долгосрчные оценочные обязательства			
Под возвраты покупателей	464 997	575 510	453 994
Под гарантийное обслуживание (долгосрчный)	21 543	-	-
Итого долгосрчные оценочные обязательства	486 540	575 510	453 994
Краткосрчные оценочные обязательства			
Под возвраты покупателей	1 807 415	2 022 211	1 831 736
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	1 793 432	2 746 073	4 282 355
На оплату неиспользованных отпусков	500 151	807 237	579 387
Под гарантийное обслуживание (краткосрчный)	286 218	-	7 928
Под условные факты хозяйственной деятельности	77 950	140 894	313 660
На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	38 520	-	-
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрчному плану вознаграждения (ДПВ 1 и 2)	-	192 822	475 438
По налоговым рискам	-	-	665 951
Итого краткосрчные оценочные обязательства	4 503 686	5 909 237	8 156 455
Итого оценочные обязательства	4 990 226	6 484 747	8 610 449

3.14. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	За 2022 год, тыс. руб.				За 2021 год, тыс. руб.			
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнитель- ное обслуживание	ИТОГО	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнитель- ное обслуживание	ИТОГО
По состоянию на 1 января	2 560 449	-	158 012	2 718 461	2 495 937	-	593 344	3 089 281
Выручка, отложенная в течение периода	14 722 674	369 379	-	15 092 053	23 844 544	1 119 000	-	24 963 544
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(15 010 584)	(369 379)	(110 814)	(15 490 777)	(23 780 032)	(1 119 000)	(435 332)	(25 334 364)
По состоянию на 31 декабря	<u>2 272 539</u>	<u>-</u>	<u>47 198</u>	<u>2 319 737</u>	<u>2 560 449</u>	<u>-</u>	<u>158 012</u>	<u>2 718 461</u>

3.15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	(9 998 278)	(6 576 389)
Условный расход по налогу на прибыль	1 999 656	1 315 278
Итого	1 999 656	1 315 278
Постоянное налоговое обязательство:		
Убытки от скидок покупателей	(8 918)	(44 395)
Товарные потери	(136 172)	(306 490)
Расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(28 863)	(42 840)
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(112 430)	(183 312)
Итого	(286 383)	(577 037)
Постоянный налоговый актив:		
По полученным дивидендам	359 902	821 930
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	806 014	485 732
Итого	1 165 916	1 307 662
Отложенный налог на прибыль	2 879 189	2 045 903
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:		
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость запасов из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(629 527)	(846 979)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(248 365)	(198 117)
по резерву под обесценение запасов из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	6 443	(185 201)
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	57 582	(12 902)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	(44 986)	945 325
по товарным потерям	(205 946)	(53 205)
по начисленным расходам	746 854	(480 938)
по арендным расходам в связи с введением нового стандарта по аренде	(1 574 924)	-
по нематериальным активам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(22 279)	-
по налоговым убыткам	(1 225 603)	(1 595 639)
реклассификация в отложенное налоговое обязательство	-	315 547
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(60 813)
Итого	(3 140 751)	(2 172 922)
(Уменьшение)/ увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	42 401
реклассификация в отложенный налоговый актив	-	(315 547)
по арендным расходам в связи с введением нового стандарта по аренде	275 555	-
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(13 993)	59 255
Итого	261 562	(213 891)
Итого текущий налог на прибыль	-	(340 910)

Часть отложенного налогового актива по товарным потерям в сумме 428 548 тыс. руб. была учтена как, уменьшение обязательства по текущему налогу на прибыль с связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2019 и 2020 годы.

3.16. Аренда

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

	Земельные участки	Торговые точки	Склады	Транспорт- ные средства	Прочие права аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	95 861	74 129 135	7 030 219	19 984	463 853	81 739 052
Заключение новых договоров аренды	-	3 410 675	566 700	133 375	35 974	4 146 724
Модификация договоров аренды	3 151	1 540 485	(70 807)	8 257	29 416	1 510 502
Выбытия	(93 520)	(1 223 328)	(99 195)	(16 423)	(5 056)	(1 437 522)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	-	1 299 596	-	-	-	1 299 596
На 31 декабря 2022 года	5 492	79 156 563	7 426 917	145 193	524 187	87 258 352
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
Начислено за период	(15 986)	(17 106 720)	(1 816 054)	(60 188)	(158 140)	(19 157 088)
Убыток от обесценения	-	(65 106)	-	-	-	(65 106)
Выбытия	15 271	285 804	63 159	15 117	772	380 123
На 31 декабря 2022 года	(715)	(16 886 022)	(1 752 895)	(45 071)	(157 368)	(18 842 071)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	4 777	62 270 541	5 674 022	100 122	366 819	68 416 281

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

	2022
На 1 января	80 234 585
Заключение новых договоров аренды	4 126 194
Модификация договоров аренды	1 387 362
Выбытие договоров аренды	(1 138 620)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 995 579
Арендные платежи за период	(19 791 495)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	1 299 596
На 31 декабря	74 113 200
Краткосрочная часть обязательств по аренде	15 514 077
Долгосрочная часть обязательств по аренде	58 599 123

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года
Текущая часть (менее 1 года)	22 461 766
От 1 до 5 лет	55 435 090
Свыше 5 лет	19 167 091
Итого	97 063 947
Эффект дисконтирования	(22 950 746)
Итого обязательство по аренде	74 113 201

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

3.17. Раскрытие информации по забалансовому учету

Гарантии полученные

В процессе своей операционной деятельности Компания заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Компании, и обязательства могут быть истребованы с Компании по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Гарантии, полученные от банков	4 121 857	12 037 750	10 848 595

Гарантии выданные

Компания выступает поручителем по облигациям выпущенными ООО «МВ Финанс» с общим номиналом 24 000 000 тыс. руб.

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, по которым у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	57 854 000	29 500 000	47 290 000

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 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка	
	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Розничная выручка	396 748 364	467 164 763
Выручка от услуг потребительского кредитования	2 820 164	5 984 563
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	110 593	434 383
Выручка от прочих услуг	2 282 571	2 376 579
Итого	401 961 692	475 960 288

Себестоимость в разрезе видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Статья затрат	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Себестоимость товаров для перепродажи:		
- Себестоимость товаров	312 692 371	378 826 265
- Транспортные расходы	3 078 418	4 261 426
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	213 510	197 574
- (Восстановление списания)/списание товарно-материальных запасов	(32 217)	1 127 923
Себестоимость услуг потребительского кредитования	17 925	41 211
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	1 744 913	2 668 182
Себестоимость прочих услуг	2 051 329	2 302 007
Итого	319 766 249	389 424 588

4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги	22 431 879	28 125 903
Амортизация прав аренды	19 157 088	-
Амортизация основных средств, нематериальных активов	6 701 923	5 249 071
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	5 010 536	8 062 146
Списание расходов будущих периодов	3 687 102	2 431 571
Банковские услуги	3 520 084	5 081 415
Коммунальные услуги	2 523 076	2 375 860
Безопасность	2 458 709	2 307 886
Консультационные услуги	2 132 945	3 126 539
Складские расходы	2 131 265	3 461 635
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	2 068 858	21 321 073
Ремонт и техническое обслуживание	1 971 590	2 437 170
Налоги, за исключением налога на прибыль	404 423	403 729
Связь	334 230	367 301
Эксплуатационные расходы	127 110	2 577 524
Прочие расходы	2 943 740	3 771 714
Итого	77 604 558	91 100 537

В течение 2022 года Компания получила 1 149 157 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2021 году: 2 210 508 тыс. руб.).

4.3. Доходы от участия в других организациях и прочие доходы

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях		
Дивиденды	1 799 512	4 109 651
Итого доходы от участия в других организациях	1 799 512	4 109 651
Прочие доходы		
Разница между рыночной и остаточной стоимостью основных средств переданных в уставный капитал дочерних предприятий	3 929 599	-
Доходы по урегулированию задолженности с поставщиком	839 500	-
Доходы от государственной субсидии	514 620	-
Компенсация от упущенной выгоды от нового арендодателя	468 000	-
Доходы от реализации акций/финансовых вложений	282 966	2 476
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	80 497	173 729
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	63 332	110 187
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	34 104	70 316
Доход о прощения долга по субсидированному кредиту	-	2 520 282
Доходы по штрафам, пеням, неустойкам	-	180 667
Прочие доходы	143 343	281 831
Итого	6 355 961	3 339 488

В состав прочих доходов входит разница между рыночной и остаточной стоимостью основных средств, переданных в уставный капитал дочерних компаний, в сумме 3 929 599 тыс. руб. Оценка основных средств осуществлялась независимым специалистом -оценщиком Павловым Дмитрием Валентиновичем по состоянию на апрель 2022 года.

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

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

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Прочие расходы		
Курсовые разницы	491 084	-
Расходы от переоценки акций ПАО «М.видео»	399 225	398 406
Расходы по штрафам, пеням, неустойкам	217 136	-
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	183 405	78 043
Специальные партнерские проекты	132 382	155 778
Списание излишне начисленного страхового возмещения	57 854	282 345
Убытки от выбытия основных средств	49 580	35 227
Начисление резерва по судебным разбирательствам	45 324	49 046
Изменение в резерве по сомнительным долгам	28 459	69 990
Прочие	90 365	119 842
Итого	1 694 814	1 188 677

4.5. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Проценты к уплате	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Проценты к уплате по кредитам и займам	9 010 109	5 776 436
Проценты по аренде	7 995 579	-
Проценты по договорам факторинга, коммерческим кредитам и векселям	5 356 479	2 627 853
Итого	22 362 167	8 404 289

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

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Размер краткосрочного вознаграждения, начисленного Компанией основному управленческому персоналу в 2022 году, в совокупности составил 1 215 345 тыс. руб. (в 2021 году: 2 027 156 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.

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

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	99 500	99 500
Дочерние хозяйственные общества	287 840	287 840
Другие связанные стороны	1 760 489	800 044
Итого	2 147 829	1 187 384

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

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	225 754	230 671
Дочерние хозяйственные общества	2 598 991	1 962 948
Зависимые хозяйственные общества	2 104 394	-
Другие связанные стороны	1 131 895	4 238 041
Итого	6 061 034	6 431 660

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	1 972	10 967 833
Дочерние хозяйственные общества	3 409 676	5 075 034
Зависимые хозяйственные общества	484 244	-
Другие связанные стороны	3 317 925	4 363 654
Итого	7 213 817	20 406 521

Дивиденды полученные

Компания получила дивиденды в 2022 году от основного хозяйственного общества в размере 0 тыс. руб. (в 2021 году: 93 289 тыс. руб.).

Компания получила дивиденды в 2022 году от дочерних хозяйственных обществ в размере 1 799 512 тыс. руб. (в 2021 году: 4 016 362 тыс. руб.).

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 717	274 479
Прочие поступления	3 008 361	71 094
На оплату товаров, работ, услуг	(3 960 904)	(4 413 673)
На оплату труда	(133 079)	(15)
На оплату процентов по заемным средствам	(1 659 412)	(556 194)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От возврата предоставленных заемных средств	-	400 000
Дивиденды и проценты	605 097	2 400 134
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(1 319 063)	(28)
Предоставление займов другим лицам	-	(400 000)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(203 646)	(1 591 504)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение кредитов и займов	5 000 000	19 000 000
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	-	(15 436 358)

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Вид операции				
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	2 906 306	1 711 892	-
Основное хозяйственное общество	Реализация оборудования,	1 006	237	591
	товаров, работ и услуг			
Дочерние хозяйственные общества	Реализация оборудования,	36	36	10 054
	товаров, работ и услуг			
Зависимые хозяйственные общества	Реализация оборудования,	399 788	-	-
	товаров, работ и услуг			
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования,	907 534	1 203 614	1 649 428
	товаров, работ и услуг			
Другие связанные стороны	Авансы по договорам аренды	-	131 377	883 001
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования,	-	679 289	1 940
	товаров, услуг и работ			
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования,	-	206 264	855 231
	товаров, услуг и работ			
Итого		4 214 670	3 932 709	3 400 245

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021 и 2020 составляет 6 027 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон отсутствует.

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Вид операции				
Основное хозяйственное общество	Задолженность по дивидендам	4 881 077	4 881 077	7 047 103
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по дивидендам	3 684 461	4 189 931	1 553 878
Другие связанные стороны	Реализация оборудования,	3 000 386	40	228
	товаров, работ и услуг			
Основное хозяйственное общество	Приобретение оборудования,	415 136	412 231	520 426
	товаров, услуг и работ			
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования,	1 725 379	2 420 961	1 265 938
	товаров, услуг и работ			
Зависимые хозяйственные общества	Приобретение оборудования,	532 644		
	товаров, услуг и работ			
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования,	1 153 773	1 677 947	2 923 147
	товаров, услуг и работ			
		15 392 856	13 582 187	13 310 720

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2022 годов.

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

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	1 329 266	25 229
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(1 820 350)	(13 476)
Итого	(491 084)	11 753

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности Компании

На фоне ужесточения санкций в отношении России в целом, отдельных граждан и организаций с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Часть российских банков была отключена от системы Глобальных платежей SWIFT, в этих условиях при организации взаиморасчетов с контрагентами Компания взаимодействует с финансовыми институтами, не попавшими под санкции и ограничения. В контексте ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Евросоюза и других стран прекратили, значительно сократили или приостановили свою деятельность на территории РФ, в том числе, компании в сегменте бытовой техники и электроники.

В июне 2022 года Саид Михайлович Гуцери́ев, основной бенефициар Компании, был включен в финансовые санкционные списки Великобритании. Саид Гуцери́ев принял решение о выходе из состава Совета директоров ПАО «М.видео», направив соответствующее уведомление. Компания не входит в санкционные списки и продолжает свою операционную деятельность в полном объеме.

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

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

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

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

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

7.2. Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами. 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 значительному риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Компании будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, возникающему, в основном, из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличным от функциональной, а также приобретения товаров у иностранных поставщиков по контрактам, выраженным в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2022 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2021 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 2022 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 36% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 30%). 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 6 крупнейшими банками на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

		Рейтинг на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Валюты					
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	руб.	ruA+	9 069 757	13 117	1 105
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	ruAAA	7 861 148	4 160 973	1 402 259
Совкомбанк	руб.	ruAA	6 717 083	1 002 027	2 339
ПАО "Промсвязьбанк"	руб.	ruAA+	2 016 485	1 654	5 183
АО "АЛЬФА-БАНК"	руб.	ruAA+	565 330	1 034 364	1 634 179
ПАО Сбербанк	руб.	AAA	475 845	246 002	268 299
Прочие	руб.		226 363	36 894	71 541
Итого			26 932 011	6 495 031	3 384 905

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2022 года, тыс. руб.	31 декабря 2021 года, тыс. руб.	31 декабря 2020 года, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	75 164 919	73 567 814	76 670 270
Дебиторская задолженность	26 705 301	55 475 261	50 970 151
Денежные средства и их эквиваленты	29 927 682	11 307 772	7 369 455
Итого	131 797 902	140 350 847	135 009 876

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 2022, 2021 и 2020 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 2022 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Компанией использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 32 195 324 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 33 098 311 тыс. руб.) соответствующие процентные расходы за 2022 год – 3 756 970 тыс. руб. (2021: 2 080 342 тыс. руб.). Также, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 192 292 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 6 277 655 тыс. руб.), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Компанией в связи с предоставлением поставщиками такой отсрочки, составили 1 599 890 тыс. руб. в 2022 году и 547 511 тыс. руб. в 2021 году.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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.
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
Кредиторская задолженность	142 341 063	19 481 741	-	-	161 822 804
Заемные средства	-	83 067 932	18 947 723	-	102 015 655
Обязательство по аренде	5 813 305	16 648 461	55 435 090	19 167 091	97 063 947
Итого	148 154 368	119 198 134	74 382 813	19 167 091	360 902 406

	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.
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Кредиторская задолженность	271 069 507	214 491	-	-	271 283 998
Заемные средства	-	40 177 454	31 225 962	3 700 126	75 103 542
Итого	271 069 507	40 391 945	31 225 962	3 700 126	346 387 540

	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.
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
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
Итого	233 878 903	18 950 561	32 950 828	4 177 558	289 957 850

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

Таможенные аспекты

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, часть произведенных за рубежом товаров Компания приобретала на территории Российской Федерации у российских юридических лиц, включая оптовые компании и посредников, которые импортировали товары на территорию России напрямую или через посредников. Такие операции осуществлялись в рамках корректных с точки зрения российского законодательства механизмов импортных операций.

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

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

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

Репутационные риски

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

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты до даты выпуска настоящей бухгалтерской отчетности Компания рефинансировала или погасила кредитные обязательства на общую сумму 38 129 000 тыс. руб.

В апреле 2023 года Компания получила заем от связанной стороны на 7 000 000 тыс. руб. с датой погашения в апреле 2026 года.

Генеральный директор


28 апреля 2023 года

Ужахов Б.А.

