

Открытое акционерное общество «Компания «М.видео» и дочерние предприятия

**Консолидированная
финансовая отчетность**
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

ОАО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА:	
Консолидированный баланс	4-5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-54

ОАО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Компания «М.видео» и его дочерних предприятий («Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение на 31 декабря 2009 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 24 мая 2010 года от имени Совета Директоров:



А. Тынкован
Президент



К. Паркс
Финансовый директор

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО «Компания М.видео»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Компания М.видео» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает в себя консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2009 года и соответствующий консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля над подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Handwritten signature in blue ink, appearing to read "Результат А. Троицкий".

Москва
24 мая 2010 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	6 074	5 917
Авансы по приобретению основных средств		157	-
Нематериальные активы	7	474	335
Отложенные налоговые активы	15	1 160	915
Форвардный валютный контракт		-	388
Прочие внеоборотные активы		127	119
Итого внеоборотные активы		7 992	7 674
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	15 474	14 115
Торговая дебиторская задолженность		104	138
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	9	1 067	2 043
НДС и дебиторская задолженность по прочим налогам	10	1 159	1 489
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		34	54
Форвардный валютный контракт		-	433
Краткосрочные инвестиции	11	-	1 624
Денежные средства и их эквиваленты	12	6 447	5 448
Прочие оборотные активы		225	164
Итого оборотные активы		24 510	25 508
ИТОГО АКТИВЫ		32 502	33 182

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	1 798	1 798
Добавочный капитал		4 576	4 576
Нераспределенная прибыль		2 385	1 615
Итого капитал		8 759	7 989
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	3 114
Отложенные налоговые обязательства	15	288	446
Резервы	21	129	119
Итого долгосрочные обязательства		417	3 679
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные займы и кредиты	16	-	3 943
Торговая кредиторская задолженность	17	20 495	14 878
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18	567	1 309
Авансы, полученные от покупателей		506	318
Налог на прибыль к уплате		321	263
Прочие налоги к уплате	19	132	138
Отложенная выручка	20	1 094	505
Резервы	21	211	160
Итого краткосрочные обязательства		23 326	21 514
Итого обязательства		23 743	25 193
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32 502	33 182

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

Подписано от имени Совета Директоров 24 мая 2010 года:



А. Тынкован
Президент



К. Паркс
Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, за исключением чистой прибыли на акцию)

	Примечания	2009	2008
ВЫРУЧКА	22	72 507	71 486
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	23	(54 147)	(53 610)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		18 360	17 876
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(16 615)	(16 011)
Прочие операционные доходы	25	536	1 001
Прочие операционные расходы	26	(164)	(133)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2 117	2 733
Финансовые расходы, нетто	27	(794)	(365)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		1 323	2 368
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15	(540)	(1 112)
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ЯВЛЯЮЩАЯСЯ СОВОКУПНЫМ ДОХОДОМ ЗА ГОД		783	1 256
СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ ДЛЯ РАСЧЕТА БАЗОВОЙ И РАЗВОДНЕННОЙ ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ (в миллионах штук)		180	180
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)		4,35	6,98

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

Подписано от имени Совета Директоров 24 мая 2010 года:


А. Тынкован
 Президент


К. Парк
 Финансовый директор


ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 года		1 798	4 576	265	6 639
Признание вознаграждения в форме акций с использованием ранее выпущенных обыкновенных акций	28	-	-	87	87
Исключение налога на прибыль, ранее признанного в капитале	15	-	-	7	7
Итого совокупный доход за год		-	-	1 256	1 256
Остаток на 31 декабря 2008 года		1 798	4 576	1 615	7 989
Признание вознаграждения в форме акций с использованием ранее выпущенных обыкновенных акций	28	-	-	28	28
Налог на дивиденды, распределенные дочерними компаниями в пользу материнской компании Группы	15	-	-	(41)	(41)
Итого совокупный доход за год		-	-	783	783
Остаток на 31 декабря 2009 года		1 798	4 576	2 385	8 759

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

Подписано от имени Совета Директоров 24 мая 2010 года:


А. Тынкован
 Президент


К. Парк
 Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Итого совокупный доход за год		783	1 256
Корректировки:			
Налог на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	15	540	1 112
Процентные расходы по кредитам банков	27	368	631
Процентные доходы	27	(65)	(226)
Расходы по выплате купонного дохода	27	-	10
Убыток от продажи и прочего выбытия основных средств	6	10	2
Амортизация, износ и убытки от обесценения внеоборотных активов	6,7,24	1 127	863
Курсовая разница, нетто	25,27	188	734
Изменение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности		(2)	-
Вознаграждение в форме акций	28	28	87
Восстановление резерва по сомнительным векселям к получению		(14)	(12)
Начисление резерва по сомнительным авансам выданным	9	34	90
Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов	25,27	279	(937)
Изменение в резерве на возвраты товаров покупателями		(5)	5
Изменение в резерве на устаревшие и неходовые товары	8,23	138	531
Потери в товарно-материальных запасах	23	302	711
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		3 711	4 857
Увеличение товарно-материальных запасов		(1 806)	(5 180)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		45	(58)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов		942	(453)
Увеличение прочих оборотных активов		(4)	(13)
Уменьшение НДС и дебиторской задолженности по прочим налогам		330	101
Увеличение торговой кредиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		5 621	5 462
Увеличение авансов, полученных от покупателей (Уменьшение)/увеличение гарантийного резерва (Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате		(779)	867
Увеличение отложенной выручки		187	25
		(3)	5
		(6)	40
		589	200
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 827	5 853
Уплаченный налог на прибыль		(905)	(1 254)
Уплаченные проценты		(352)	(629)
Расчеты по форвардным контрактам		542	132
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 112	4 102

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(1 201)	(2 535)
Краткосрочные инвестиции, размещенные в банках	-	(4 834)
Поступления от возврата краткосрочных инвестиций (Увеличение)/уменьшение авансов по приобретению основных средств	1 772	4 766
Приобретение нематериальных активов	(157)	42
Поступления от погашения кредитов и векселей к получению	(232)	(334)
Проценты полученные	-	29
	<u>49</u>	<u>304</u>
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	<u>231</u>	<u>(2 562)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от долгосрочных кредитов	1 290	2 880
Поступления от краткосрочных кредитов	6 827	18 419
Погашение кредитов	(15 621)	(19 833)
Выкуп облигаций	-	(119)
	<u>-</u>	<u>(119)</u>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	<u>(7 504)</u>	<u>1 347</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		
Курсовая разница, нетто	839	2 887
	<u>160</u>	<u>181</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	<u>5 448</u>	<u>2 380</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	<u>6 447</u>	<u>5 448</u>

Для более детальной информации по неденежным операциям см. Примечания 6, 9 и 28.

Примечания на стр. 10-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 2-3.

Подписано от имени Совета Директоров 24 мая 2010 года:



А. Тынкован
Президент



К. Паркс
Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ОАО «Компания «М.видео» (далее «Компания») и дочерних предприятий (далее совместно «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена к выпуску согласно решению Совета Директоров 24 мая 2010 года.

Компания и ее дочерние предприятия (см. таблицу ниже) зарегистрированы на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 105066, Россия, Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, стр. 20. В ходе первичного публичного размещения акций в ноябре 2007 года акции Компании были допущены к торгам на российских биржах РТС и ММВБ.

ООО «Компания «М.видео» была зарегистрирована 3 декабря 2003 года. 25 сентября 2006 года Компания была преобразована из Общества с Ограниченной Ответственностью в Открытое Акционерное Общество.

Группе принадлежит сеть магазинов бытовой техники и электроники в Российской Федерации. Группа специализируется на реализации телевизионной, аудио-, видео-, хай-фай, бытовой техники и цифрового оборудования, а также на предоставлении сопутствующих услуг. Группа включает в себя сеть собственных и арендованных магазинов (177 магазинов по состоянию на 31 декабря 2009 года; 157 магазинов на 31 декабря 2008 года) и два Интернет-магазина, осуществляющих продажу товаров конечным покупателям. В 2009 году Группа также осуществляла оптовые торговые операции, которые представляют собой продажи товаров другим розничным продавцам.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и результаты деятельности следующих дочерних предприятий Компании, входящих в Группу по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов:

Наименование	Вид деятельности	Процент	Процент
		участия/ процент голосующих акций, % 2009	участия/ процент голосующих акций, % 2008
ООО «М.видео Менеджмент»	Торговля	100	100
ООО «М.видео Торг»	Владелец торгового оборудования	100	100
ООО «М.видео Трейд»	Торговля	100	100
ООО «Сфера Инвест»	Владелец недвижимости	100	100
ООО «Стандарт Инвест»	Владелец недвижимости	100	100
ООО «М.видео Финанс»	Финансы	100	100

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов зарегистрированные акционеры ОАО «Компания «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2009	2008
«Свеце Лимитед»	69.9626%	69.9626%
«М.видео Холдинг (Сайпрус) Лимитед»	0.5884%	0.7405%
Различные акционеры	29.4490%	29.2969%
Итого	100%	100%

Конечные собственники

«М.видео Инвестмент Лтд.» (БВО) – компания, зарегистрированная на территории Британских Виргинских островов, контролирует 100% голосующих и обыкновенных акций компаний «М.видео Холдинг (Сайпрус) Лимитед» и «Свеце Лимитед» (компания зарегистрирована на Кипре) и является материнской компанией самого высокого уровня по отношению к Компании.

Г-н Александр Тынкован, гражданин Российской Федерации, владеет контрольным пакетом акций компании «М.видео Инвестмент Лтд.» (БВО).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Основы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (далее «МСБУ 39») и оценки объектов основных средств по их справедливой стоимости, которая была принята в качестве фактической стоимости на дату перехода на МСФО. Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2006 года.

Все компании Группы ведут бухгалтерский учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «РСБУ»). РСБУ существенно отличаются от стандартов МСФО. В связи с этим в консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена на основе форм российской бухгалтерской отчетности компаний, были внесены соответствующие корректировки, необходимые для представления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях (далее «руб.»), являющихся функциональной валютой Компании и валютой представления ее отчетности. Функциональная валюта каждой компании Группы определялась как валюта основной экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность соответствующая компания.

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением изменений, описанных ниже.

Группа применила следующие новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета (далее «МСБУ») и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «СМСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (далее «КИМСФО») для целей подготовки настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Стоимость инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные компании;
- Поправка к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» – Условия закрепления прав на вознаграждения и их аннулирование;
- Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотренный в 2007 году);
- Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации;
- КИМСФО 15 «Соглашение на строительство объектов недвижимости»;
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции»;
- Улучшения МСФО (май 2008).

Принятие данных стандартов и интерпретаций не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, а также ожидается, что их применение не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в обозримом будущем, за исключением стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Данные поправки к стандарту были выпущены в марте 2009 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 года. В отношении финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, данное дополнение для каждого класса финансовых инструментов требует раскрывать информацию об источниках исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, в виде трехуровневой иерархии. Данные поправки также содержат требования к раскрытию информации о риске ликвидности применительно к операциям с производными финансовыми инструментами и активами, используемыми для управления ликвидностью. Требуемые раскрытия в отношении оценки справедливой стоимости и риска ликвидности не претерпели существенных изменений в связи с принятием данных поправок, они представлены в Примечании 32. Группа приняла решение не предоставлять сравнительную информацию для данных дополнительных раскрытий в текущем году в соответствии с положениями по применению данных поправок.

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Группа применила МСФО 8 «Операционные сегменты» (далее «МСФО 8»), вступающий в силу с 1 января 2009 года. МСФО 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов в отношении частей Группы, которые на регулярной основе рассматриваются высшими должностными лицами, принимающими операционные решения, с целью распределения ресурсов между сегментами и оценки результатов их деятельности. В отличие от данного подхода, предыдущий стандарт (МСБУ 14 «Сегментная отчетность») требовал от организаций определять две группы сегментов (операционные и географические сегменты), используя подход, основанный на рисках и доходности операций в рамках таких сегментов. При этом, система внутренней финансовой отчетности организации, используемая управленческим персоналом, рассматривалась исключительно как исходный фактор при определении таких сегментов. В результате принятия МСФО 8 руководство Группы проанализировало информацию по сегментам, раскрываемую Группой в финансовой отчетности в предыдущие периоды, и определило, что существующее определение отчетных сегментов соответствует принципам МСФО 8. Таким образом, принятие Группой МСФО 8 не привело к изменению в определении отчетных сегментов, подлежащих раскрытию, по сравнению с предыдущими периодами.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотренный в 2007 году)

Пересмотренный стандарт предусматривает отдельное представление изменения капитала собственников от прочих изменений в капитале. Отчет об изменениях в капитале должен представлять детальную информацию только об операциях с собственниками, в то время как все прочие изменения капитала должны быть представлены одной строкой с последующей их детализацией. Кроме того, данный стандарт вводит новый отчет о совокупном доходе, в котором должны быть представлены все статьи доходов и расходов, признанных в отчете о прибылях и убытках, вместе с прочими статьями признанных доходов и расходов, либо в виде единого отчета о совокупном доходе, либо в виде двух взаимосвязанных отчетов: отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе. Группа решила представлять информацию обо всех доходах и расходах, признанных в отчетном периоде, в виде единого отчета.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым, если руководство Компании имеет возможность определять его финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за тот же отчетный год и используя те же принципы учетной политики, что и финансовая отчетность материнской компании.

Дочерние предприятия полностью консолидируются, начиная с даты приобретения, т.е. даты, когда Группа приобретает контроль над ними. Такие компании исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, прибыли и убытки, возникающие в результате этих расчетов и операций, были исключены.

Операционные сегменты – Представление информации по сегментам основано на точке зрения руководства и относится к частям Группы, определенным в качестве операционных сегментов. Операционные сегменты определяются на основании внутренней отчетности, представляемой высшим должностным лицам Группы, принимающим операционные решения. Такая внутренняя отчетность составляется на основании тех же самых принципов, что и настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Исходя из текущей структуры управления, Группа определила два операционных сегмента: торговые операции по продажам бытовой техники через сеть розничных магазинов и продажи через Интернет. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности данные операционные сегменты были объединены в один отчетный сегмент, поскольку оба операционных сегмента демонстрируют похожие долгосрочные экономические характеристики, продают одинаковые товары, используются одинаковые технологии по доставке товаров, а также продают товары и услуги одной и той же категории покупателей.

Применимость допущения непрерывности деятельности – Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Операции в иностранной валюте – Отдельная финансовая отчетность каждого предприятия Группы привязана к валюте основной экономической среды, в которой оно осуществляет свою деятельность (в функциональной валюте).

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции и в дальнейшем не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в прибылях или убытках в том периоде, в котором они возникли. Курсовые разницы, возникающие по кредитам и займам, отражаются в составе финансовых расходов, в то время как курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, отражаются в составе прочих операционных доходов или расходов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства – Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и начисленных убытков от обесценения. Предполагаемая первоначальная стоимость объектов основных средств, по состоянию на 1 января 2006 года, т.е. на дату перехода на МСФО, определялась исходя из справедливой стоимости основных средств, установленной независимым оценщиком в соответствии с требованиями МСФО 1. Справедливая стоимость недвижимого имущества определялась на основе рыночных цен, справедливая стоимость прочих объектов основных средств, включая торговое оборудование Группы, определялась на основе остаточной восстановительной стоимости. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Существенные затраты на восстановление или модернизацию объектов основных средств капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих активов. Все прочие расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания стоимости или переоценки активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования следующим образом:

Здания	20-30 лет
Капиталовложения в арендованные основные средства	2-7 лет
Торговое оборудование	5 лет
Охранное оборудование	3 года
Прочие основные средства	3-5 лет

Период амортизации по капиталовложениям в арендованные основные средства представляет собой период, в течение которого Группа имеет возможность продлевать срок аренды с учетом юридических положений, регулирующих соответствующие условия продления, и имеет намерение длительного присутствия в торговых точках, в которых она ведет розничную торговлю. Данное положение относится к договорам аренды торговых помещений в портфеле Группы, по которым у нее имеется успешная динамика продления сроков аренды. Капиталовложения во все прочие арендованные основные средства амортизируются в течение срока полезного использования или срока соответствующей аренды, если этот срок более короткий.

Торговое оборудование амортизируется в течение указанного выше оцененного срока полезного использования, кроме случаев, когда имеются планы по полному обновлению оборудования магазина до окончания predetermined срока его использования. В таком случае остаточная стоимость торгового оборудования амортизируется в течение оставшегося оцененного срока полезного использования, который равняется периоду времени, оставшемуся до проведения запланированных работ по обновлению.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. В случае обнаружения признаков того, что балансовая стоимость актива единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее оцененную возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива, и отражается в отчете о совокупном доходе.

Незавершенное строительство включает в себя стоимость оборудования, находящегося в процессе установки и прочие расходы, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Начисление амортизации по данным активам, так же как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы – Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного года, при этом все изменения в оценках отражаются в учете и отчетности за последующие периоды.

Ожидаемый срок полезного использования по классам нематериальных активов представлен следующим образом:

Лицензии на программное обеспечение	5-10 лет
Торговые знаки	5-10 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов – На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка от обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков Группа рассчитывает возмещаемую стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее «ЕГДП»), к которой относится такой актив. Для проверки наличия обесценения активов Группа рассматривает в качестве ЕГДП группу магазинов, расположенных в одном городе. При наличии возможности определить обоснованный и последовательный метод распределения активов по ЕГДП, корпоративные активы также распределяются по этим единицам; если такой возможности нет, распределение производится по самым мелким группам генерирующих единиц, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

Налог на прибыль – Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление обязательств Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, установленных или фактически установленных на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования образовавшихся налоговых активов. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние предприятия, так как Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и соответствующими доходами, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае исчезновения вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые были утверждены законом и введены или фактически введены на дату составления баланса. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету друг против друга, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала), или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается до расчета гудвилла или величины превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия над стоимостью приобретения.

Справедливая стоимость – Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, рассчитывается на основе текущей рыночной стоимости на момент закрытия торгов на отчетную дату. По вложениям в ценные бумаги, для которых активный рынок отсутствует, справедливая стоимость рассчитывается с использованием других методов оценки финансовых инструментов. Такие методы оценки включают использование информации о недавно совершенных на рыночных условиях сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами, или данных о текущей рыночной стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков или иные модели определения цены.

Финансовые активы – Инвестиции, которые признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости минус транзакционные издержки, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (далее «ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи (далее «ИНП»), а также займы выданные и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПУ, если он предназначен для торговли, либо обозначен как ОССЧПУ.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретен изначально с целью продажи/погашения в течение короткого периода; или
- является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе; или
- является производным инструментом, который не классифицирован в качестве инструмента хеджирования и не эффективен для этих целей.

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которыми осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- он существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с признанием возникающих прибылей или убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают дивиденды и проценты, полученные по соответствующему финансовому активу. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 3.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения, а доход отражается по методу фактической доходности. В течение отчетных периодов, представленных в настоящей финансовой отчетности, у Группы отсутствовали инвестиции данной категории.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы, кредиты и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения и безнадежной к взысканию задолженности.

Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, для которой сумма такого процентного дохода является незначительной.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи, либо не попавшие ни в одну из трех предыдущих категорий. После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки непосредственно на счет капитала (в составе резерва нереализованной прибыли), пока не будут реализованы, при этом накопленные прибыли и убытки, ранее признанные в капитале, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Проценты, полученные или уплаченные по данным вложениям, отражаются в составе процентных доходов или расходов с использованием эффективной процентной ставки. Дивиденды, полученные по данным инвестициям, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе дивидендов, полученных в момент регистрации соответствующего права или получения платежа.

Некотируемые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, если их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, отражаются в учете по себестоимости.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов ОССЧПУ, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности по основной деятельности, снижение балансовой стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва относятся в прибыли и убытки.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм.

Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Учет в составе обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути договорных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Группой долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость договорных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; и
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, отраженной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными далее.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства ОССЧПУ, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства ОССЧПУ

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если оно предназначено для торговли, либо отнесено к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

- принимается главным образом с целью обратной покупки в краткосрочной перспективе; или
- является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе; или
- является производным инструментом, который не классифицирован в качестве инструмента хеджирования или не эффективен для этих целей.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которых осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиций Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- оно существует в рамках контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь контракт (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

Финансовые обязательства ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупном доходе, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 3 выше по тексту.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, с признанием процентных расходов по методу эффективной доходности.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения в форме акций – Вознаграждения сотрудникам, основанные на рыночной стоимости акций или выплачиваемые в виде акций, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. Подробная информация относительно определения справедливой стоимости операций по выплате вознаграждений в форме акций приведена в Примечании 28.

Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, определенная на дату предоставления прав на вознаграждение, относится на расходы равномерно в течение периода закрепления прав, исходя из оценки Группой количества долевых инструментов, права на передачу которых будут, в конечном счете, закреплены. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свои оценки количества долевых инструментов, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковые имели место, отражается в отчете о совокупном доходе в течение оставшегося периода закрепления прав, в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли.

Производные финансовые инструменты – Группа использует производные финансовые инструменты, а именно валютные форвардные контракты, для управления риском изменения процентной ставки по полученным заемным средствам в иностранной валюте. Группа не учитывает данные производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования. Соответственно, такие производные инструменты учитываются как финансовые активы и обязательства ОССЧПУ. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости форвардных контрактов, включаются в состав финансовых расходов или прочих операционных расходов в зависимости от того, относятся они к финансовой или текущей операционной деятельности Группы.

Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов рассчитывается с использованием текущих курсов форвардных контрактов с аналогичными сроками исполнения.

Затраты по выпуску долевых инструментов – Расходы по совершению операций с долевыми инструментами относятся в уменьшение капитала (за вычетом соответствующего дохода по налогу на прибыль) в той мере, в которой они представляют собой дополнительные издержки, непосредственно связанные с операцией по выпуску долевых инструментов, которые не возникли бы в отсутствие такого выпуска.

Размер операционных издержек, относимых в уменьшение капитала за период, представляется отдельной строкой. Соответствующая сумма налога на прибыль признается непосредственно в составе капитала и учитывается при определении совокупного размера текущего и отложенного налога на прибыль, относимого непосредственно на счета капитала.

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по реализованным товарам подлежит уплате в государственный бюджет либо (а) в момент получения аванса от покупателей, либо (б) в момент поставки товаров или оказания услуг покупателям, в зависимости от того, что происходит раньше. НДС по приобретенным товарам и услугам в большинстве случаев подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту поступления соответствующих счетов-фактур. Входящий НДС по незавершенному строительству может быть возмещен по получении счетов-фактур по отдельным этапам проведенных работ, либо, если проект незавершенного строительства не может быть разделен на этапы, при получении счетов-фактур по завершении подрядных работ в целом.

Как правило, налоговые органы разрешают производить зачет НДС. НДС в отношении операций купли-продажи, расчет по которым не был завершен на отчетную дату, отражается в балансе развернуто отдельными суммами как активы и обязательства. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в размере полной суммы задолженности, включая НДС.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости или чистой цене возможной продажи. Расходы по транспортировке товаров от наших поставщиков, включаются в состав чистой себестоимости товарных запасов. Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость товарно-материальных запасов. Прочие затраты, связанные со складированием, хранением и доставкой товарных запасов до точек розничной торговли Группы, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Чистая цена возможной продажи – это предполагаемая цена реализации при совершении сделки на общих условиях за вычетом оцененных затрат на выполнение работ и осуществление реализации.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в пути и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также платежи кредитными картами, погашаемые в течение 24 часов.

Затраты по займам – Затраты по займам капитализируются Группой в состав актива, если они напрямую относятся к приобретению или строительству квалифицируемого актива, включая незавершенное строительство, затраты по приобретению которого возникли начиная с 1 января 2008 года. Группа включает в состав квалифицируемых активов капитальные вложения в арендованные средства и прочие активы, приобретенные в связи с открытием новых магазинов, для которых подготовка к использованию занимает три и более месяцев. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов в период их возникновения.

Резервы – Резервы признаются, когда у Группы в настоящем периоде имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность того, что от Группы потребуется погашение данного обязательства, и при этом может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

Гарантии на товары

Как правило, гарантии на товары предоставляются напрямую владельцем 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 Российской Федерации, Группа 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 Группы.

Признание выручки – Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Из суммы выручки вычитается предполагаемая стоимость возвратов товаров покупателями, суммы скидок и налога на добавленную стоимость. Выручка от реализации товаров предприятиям внутри Группы не учитывается для целей консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, выручка признается только при соблюдении следующих критериев признания выручки:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- поступление в Группу экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Товары Группы для перепродажи делятся на две категории: товары для розничной и оптовой продажи.

Розничная выручка (без учета выручки от продажи программ дополнительного обслуживания) признается в учете в момент продажи товара или по факту завершения поставки товара, если это происходит позднее. Выручка от розничной продажи товаров поступает Группе в виде наличных денег или посредством оплаты банковской картой. Сумма признанной выручки включает комиссию за расчеты по банковским картам. Такие затраты отражаются в отчетности в составе операционных расходов.

Начиная с 2008 года в Группе начала действовать программа лояльности клиентов «М.Видео Бонус», которая позволяет покупателям накапливать баллы при покупке товаров в магазинах Группы. Баллы затем могут быть использованы в качестве оплаты за товары, при накоплении минимально необходимого количества баллов. Поступления от продаж участнику программы разделяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли бы быть реализованы отдельно. Такая сумма переносится на следующие отчетные периоды и подлежит признанию в качестве выручки по мере использования участником программы соответствующих бонусных баллов. Стоимость бонусных баллов, которые по оценке не будут использованы, признаются в качестве выручки в момент первоначальной продажи и не относятся к бонусным баллам при разделении поступления от продаж между бонусными баллами и обычной реализацией.

Оптовая выручка признается при получении покупателем товаров со склада или по факту доставки товаров и их приемки на складе покупателя, а также при соблюдении приведенных выше критериев признания выручки.

Выручка от предоставления услуг

Выручка от предоставления услуг признается в периоде оказания соответствующих услуг. Также требуется соблюдение следующих условий:

- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- степень завершения сделки на отчетную дату может быть определена с достаточной степенью надежности;
- связанные со сделкой затраты и затраты, необходимые для завершения сделки, могут быть надежно оценены.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры на продажу программ дополнительного обслуживания

Выручка от продажи программ дополнительного обслуживания признается по мере предоставления услуг, при этом та часть выручки, на сумму которой услуги еще не были предоставлены (если такая присутствует), распределяется в течение оставшегося срока действия договоров с целью отражения расходов, которые могут возникнуть, в соответствии с ожиданиями Группы, при выполнении ею обязательств по договору. Выручка признается в полном объеме, когда Группа не ожидает возникновения никаких дальнейших расходов по соответствующему договору.

Затраты, непосредственно связанные с продажей программ дополнительного обслуживания, например премии, выплачиваемые продавцам магазинов за реализацию таких договоров, а также комиссия, выплачиваемая третьим сторонам за полное или частичное обеспечение обязательств Группы по существующим договорам на предоставление дополнительных услуг, признаются в отчете о совокупном доходе таким же образом, как и соответствующая выручка.

Выручка от реализации программ дополнительного обслуживания включена в состав розничной выручки.

Агентская комиссия

Поступления от продажи товаров или услуг Группой как посредником отражаются в составе выручки в чистой сумме. Соответствующее вознаграждение Группа получает за продажу контрактов на предоставление услуг телефонной связи, обслуживание, установку и подключение.

Подарочные карты

Группа реализует подарочные карты покупателям через магазины розничной торговли и через свой сайт в Интернете. Подарочные карты имеют ограниченный срок действия и должны быть использованы до указанной на них даты. Группа признает доход от продажи подарочных карт, когда: (i) подарочная карта использована покупателем; или (ii) срок действия подарочной карты истек.

Процентные доходы

Доход признается в момент начисления процентов (используя метод эффективной процентной ставки). Процентный доход включается в состав финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Скидки поставщиков – Группа получает скидки от поставщиков. Все предоставляемые поставщиками товаров скидки рассматриваются Группой как скидки за объем закупок, кроме случаев, когда они предоставляются по условиям отдельных соглашений в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек. Скидки поставщиков предоставляются по достижении Группой определенного объема закупок и отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет соответствующих объемов закупок. Скидки поставщиков за объем закупок учитываются в виде снижения себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся. Скидки поставщиков, предоставленные в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, учитываются в виде снижения расходов (или стоимости актива) по мере возникновения таких расходов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда – Группа не заключала договоров финансовой аренды, хотя у нее имеется значительное количество договоров операционной аренды.

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются как расходы в том периоде, в котором они были совершены. Эффект положений об увеличении размера арендной платы признается в составе расходов в том периоде, когда начинается действие таких положений.

Льготы, полученные от арендодателя в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды (если такие существуют), распределяются равномерно в течение срока аренды.

Затраты, предшествующие открытию магазинов – Затраты, предшествующие открытию новых магазинов, которые не соответствуют критериям капитализации, предусмотренным МСБУ 16 «Основные средства», относятся на расходы по мере возникновения. В состав таких затрат входят расходы на аренду, оплату коммунальных услуг и прочие операционные расходы.

Вознаграждения работникам – Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования за всех своих сотрудников посредством уплаты единого социального налога (далее «ЕСН»). Все расходы признаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором наступает срок их выплаты. Группа не имеет других пенсионных планов, спонсируемых работодателем.

Дивиденды – Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением общего собрания акционеров и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» – Внутригрупповые операции по предоставлению вознаграждений в форме выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами;
- МСФО 3 «Объединения предприятий» (пересмотренный в 2008 году), МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2008 году) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании» (пересмотренный в 2008 году);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный в 2009 году);
- Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Классификация эмиссий прав;
- КИМСФО 9 «Переоценка производных инструментов» и Поправка к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов в пользу владельцев»;
- КИМСФО 18 «Передача активов от клиентов»;
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»;
- Улучшения качества МСФО (2009);
- Улучшение качества МСФО (2010).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» – Внутригрупповые операции по предоставлению вознаграждений в форме выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами

КМСФО выпустил поправку к МСФО 2 в июне 2009 года, данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Данная поправка представляет изменения в учете внутригрупповых операций по предоставлению вознаграждений в форме выплат, основанных на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами. Данная поправка также заменяет собой КИМСФО 8 и КИМСФО 11. Применение данной поправки не повлияет на финансовое состояние и результаты деятельности Группы, так как Группа не осуществляла операций, к которым относится данная поправка.

МСФО 3 «Объединения предприятий» (пересмотренный в 2008 году), МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2008 году) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании» (пересмотренный в 2008 году)

Пересмотренные стандарты были опубликованы в январе 2008 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. МСФО 3 (пересмотренный) вводит ряд изменений в порядок учета объединений предприятий, произошедших после этой даты, которые повлияют на величину признаваемого гудвилла и финансовых результатов, признаваемых в период приобретения и последующих периодах. МСБУ 27 (пересмотренный) требует учитывать в составе капитала результаты операций с долями участия в дочерних предприятиях, если при этом не происходит потеря контроля над соответствующими предприятиями. Таким образом, данные операции не приводят более ни к возникновению гудвилла, ни к признанию прибылей или убытков. Кроме того, пересмотренный стандарт изменяет требования по учету убытков, понесенных дочерней компанией, а также требования по учету потери контроля над дочерней компанией. Прочие соответствующие изменения были внесены в МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств», МСБУ 12 «Налоги на прибыль», МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании», и МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности». Изменения в МСФО 3 (пересмотренный) и МСБУ 27 (пересмотренный) повлияют на будущие операции по приобретению или потере контроля и операции с долей меньшинства. Принятие стандартов не повлияет на величины прибыли или чистых активов Группы, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт был выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты. Разрешается раннее применение данного стандарта. Новый стандарт вводит классификацию финансовых активов, которая определяет способ учета финансовых активов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости исходя из того, как предприятие управляет своими финансовыми активами и денежными потоками от финансовых активов согласно соответствующим контрактным условиям. В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный в 2009 году)

В ноябре 2009 года КМСФО выпустил дополнение к МСБУ 24, которое применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. Пересмотренный стандарт упрощает требования к раскрытию для государственных организаций и уточняет определение связанных сторон. Группа в настоящее время оценивает влияние данного дополнения на консолидированную финансовую отчетность.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Классификация эмиссий прав

КМСФО выпустил в октябре 2009 года поправку к МСБУ 32, которая применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 года или после этой даты. Поправка к стандарту относится к учету эмиссии прав для акционеров на покупку акций (прав, опционов, гарантий), номинированных в валюте, отличной от функциональной валюты эмитента. Поправка требует в случае выполнения определенных условий классифицировать выпуски таких прав в качестве долевых инструментов независимо от валюты, в которой указана цена исполнения. В настоящее время Группа оценивает влияние данной поправки на консолидированную финансовую отчетность.

КИМСФО 9 «Переоценка производных инструментов» и Поправка к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»

В 2009 году КМСФО выпустил поправку к КИМСФО 9, которая применяется к годовым периодам, начинающимся с 30 июня 2009 года или после этой даты. Данная поправка требует от компании определять стоит ли отделять производный инструмент от основного договора, если компания переводит гибридный финансовый актив из категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Данная оценка должна быть сделана на основании обстоятельств, существовавших на наиболее позднюю из двух дат – дату, когда компания стала участником сделки, и дату принятия дополнений к контракту, которые значительно изменили денежные потоки по договору. МСБУ 39 теперь определяет, что если производный инструмент не может быть достоверно оценен, тогда весь гибридный инструмент должен быть классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Применение данной поправки не повлияет на финансовое состояние и результаты деятельности Группы, так как Группа не осуществляла операций, к которым относится данная поправка.

КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов в пользу владельцев»

Данная интерпретация была опубликована в ноябре 2008 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация не применяется в отношении предыдущих отчетных периодов. Интерпретация поясняет, когда и каким образом подлежит признанию распределение неденежных активов в пользу владельцев. Компания должна начислить обязательство по распределению неденежных активов в пользу собственников в виде дивидендов в сумме справедливой стоимости таких активов. Прибыль или убыток от выбытия распределенных неденежных активов подлежит признанию в составе прибыли или убытка тогда, когда компания признает обязательство по выплате дивидендов. Ожидается, что КИМСФО 17 не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КИМСФО 18 «Передача активов от клиентов»

КИМСФО был выпущен в январе 2009 года и применим к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой отчетной даты. Интерпретация разъясняет порядок учета операций по передаче покупателями активов, в частности, выполнение критериев признания активов, оценку стоимости активов при их первоначальном признании, идентификацию отделимых услуг (одна или несколько услуг в обмен на передаваемый актив), признание выручки, и учет передачи денежных средств от покупателей. Руководство Группы не ожидает, что применение КИМСФО 18 окажет какое-либо влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»

КИМСФО 19 был выпущен в ноябре 2009 и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация определяет применение требований Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) в случаях, когда компания пересматривает условия финансовых обязательств со своими кредиторами и кредиторы, в свою очередь согласны принять акции компании или другие долевыми инструментами для полного или частичного погашения финансовых обязательств. Ожидается, что КИМСФО 19 не будет иметь влияния на финансовую отчетность Группы.

Улучшения МСФО

В апреле 2009 года и мае 2010 года КМСФО выпустил очередные поправки к некоторым стандартам и интерпретациям, преимущественно с целью устранения несоответствия в используемых определениях и уточнения формулировок. Данные поправки относятся к ряду стандартов и интерпретаций, выпущенных КМСФО и КИМСФО, и вступят в силу в последующие отчетные периоды.

Руководство полагает, что при их принятии данные дополнения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКЕ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах, и среди прочего включают толкования в отношении неопределенности и противоречивости российской правовой и налоговой систем и трудности получения основанных на договорах прав согласно определениям, содержащимся в договорах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения постоянно пересматриваются. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение затрагивает только этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена и в будущих периодах, если изменение затрагивает как отчетный, так и будущие периоды.

Существенные оценки и допущения

Оценка стоимости запасов

Руководство проводит проверки товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей их балансовую стоимость или равной ей плюс расходы на продажу. Такие проверки включают выявление неходовых и устаревших запасов, а также частично или полностью поврежденных запасов. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей. В отношении поврежденных запасов начисляется резерв либо производится списание, в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам запасов, признаваемым устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв возможной стоимости чистой реализации рассчитывался с использованием следующей методологии:

- запасы, предназначенные для перепродажи – сопоставление ожидаемой цены реализации с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов;
- поврежденные товары – анализ прошлых данных по скидкам, предоставляемым на поврежденные товары, и сравнение с учетной стоимостью по состоянию на отчетную дату;
- запасы, находящиеся в сервисных центрах – используется резерв, рассчитанный на основе оценок руководства в отношении балансовой стоимости запасов;
- дополнительные суммы начисляются, если существует фактическое свидетельство снижения цен продажи по истечении отчетного периода в такой степени, что такое снижение подтверждает условия, существующие по состоянию на конец периода.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуется корректировка стоимости товарно-материальных запасов.

Налоговые и таможенные резервы и условные обязательства

Группа уплачивает различные налоги, взимаемые в Российской Федерации. Большая часть товаров Группы импортируется на территорию России, а значит, подпадает под действие российского таможенного законодательства. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения. Группа признает обязательства по предполагаемым налоговым спорам на основе оценки потенциально возможных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и резерва по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

Группа получает различные виды бонусов от своих поставщиков. Действующее российское налоговое законодательство содержит неопределенность в отношении возможности уменьшения суммы возмещения НДС по приобретенным товарам на сумму НДС, исчисленного с величины таких бонусов. Группа полагает, что корректно интерпретирует действующее налоговое законодательство в данном вопросе и дополнительных налоговых обязательств в отношении бонусов поставщиков не возникает. В дальнейшем позиция Группы по данному вопросу будет зависеть от развития судебной практики и изменений в законодательстве в отношении бонусов поставщиков.

Возмещение отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы, возникающие с учетом вычитаемых временных разниц, признаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования подлежащих вычету временных разниц.

Вознаграждения в форме акций

Стоимость операций с сотрудниками, расчет по которым производится долевыми инструментами, определяется на основе оценок руководства Группы относительно количества долевых инструментов, права на которые будут в итоге закреплены, а также прочих оценок, описанных в Примечании 28.

Срок полезного использования основных средств

Торговое оборудование амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования как описано в Примечании 3 выше. В случае существования плана по полному обновлению магазина в ближайшем будущем производится корректировка ожидаемых сроков полезного использования. В этом случае балансовая стоимость соответствующего торгового оборудования амортизируется в течение срока до дня запланированного обновления.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Выявление обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как: изменение в текущих условиях конкуренции, ожидание роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение в возможности привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне ЕГДП требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне ЕГДП, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованные методы, описаны в Примечании 6.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программы лояльности клиентов

Группа оценивает справедливую стоимость бонусных баллов, начисленных покупателям в рамках программы лояльности «М.Видео Бонус», используя установленный курс конвертации бонусных баллов в бонусные рубли таким образом, что часть выручки от первоначальной реализации, относящаяся на бонусные баллы, представляет собой их покупательскую способность. Руководство также делает предположения об ожидаемом уровне использования начисленных бонусных баллов участниками программы. Начисленные баллы аннулируются по истечении установленного времени, поэтому подобные предположения в отношении бонусных баллов, неиспользованных по состоянию на отчетную дату, представляют собой источник значительной неопределенности.

Основные бухгалтерские оценки при применении учетной политики предприятия

Признание выручки от продажи программ дополнительного сервиса и соответствующих затрат

Выручка, полученная от продажи договоров на предоставление программ дополнительного обслуживания, признается, когда она считается «заработанной»; при этом та часть выручки, которая еще не является заработанной (если таковая присутствует), распределяется в течение оставшегося срока действия договора с целью отражения расходов, которые могут возникнуть, в соответствии с ожиданиями Группы, при выполнении ею обязательств по договору.

Группа заключила договор с поставщиком услуг, который является связанной стороной, по которому данный поставщик принял на себя практически все обязательства Группы по всем текущим и будущим договорам на предоставление программ дополнительного обслуживания за вознаграждение, рассчитываемое исходя из фиксированной доли от сумм, уплачиваемых клиентами.

Фиксированный размер комиссионного вознаграждения, выплаченного сервисному центру (связанной стороне) за обеспечение обязательств Группы по договорам на предоставление программ дополнительного обслуживания, признается сразу же в составе себестоимости реализации. Прочие прямые затраты, связанные с реализацией договоров на предоставление программ дополнительного обслуживания, например премии, выплачиваемые продавцам магазинов за продажу таких договоров, включаются в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Бонусы поставщиков

Группа получает различные типы бонусов от поставщиков в форме бонусов за достижение определенного объема закупок, а также вознаграждений за продвижение, рекламу и расположение товаров на торговых полках. По заключению руководства практически все бонусы поставщиков, полученные или ожидаемые к получению Группой, должны расцениваться как бонусы, привязанные к объему закупок, и отражаться в виде снижения стоимости товаров, приобретенных у поставщиков, а не как возмещение прямых издержек, понесенных Группой.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капиталь- ные вложения в арен- дованные основные средства	Незавер- шённое строи- тельство	Торговое оборудо- вание	Охранное оборудо- вание	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2007 года	2 288	1 314	6	601	319	688	5 216
Приобретения	-	-	2 322	-	-	-	2 322
Перемещения	694	838	(2 270)	220	133	385	-
Выбытия	-	-	-	(22)	(4)	(10)	(36)
На 31 декабря 2008 года	2 982	2 152	58	799	448	1 063	7 502
Приобретения	-	-	1 201	-	-	-	1 201
Перемещения	273	397	(1 231)	130	120	311	-
Выбытия	-	(15)	(2)	(78)	(20)	(47)	(162)
На 31 декабря 2009 года	3 255	2 534	26	851	548	1 327	8 541
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
На 31 декабря 2007 года	121	133	-	190	137	217	798
Начислено за год	123	196	-	154	105	208	786
Выбытия	-	-	-	(21)	(4)	(9)	(34)
Убыток от обесценения	-	26	-	3	2	4	35
На 31 декабря 2008 года	244	355	-	326	240	420	1 585
Начислено за год	155	323	-	154	122	284	1 038
Выбытия	-	(15)	-	(73)	(19)	(45)	(152)
(Восстановление) /признание убытка от обесценения, нетто	-	(8)	-	1	-	3	(4)
На 31 декабря 2009 года	399	655	-	408	343	662	2 467
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2008 года	2 738	1 797	58	473	208	643	5 917
На 31 декабря 2009 года	2 856	1 879	26	443	205	665	6 074

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года у Группы не было обязательств по приобретению объектов основных средств.

В течение 2009 года затраты по займам в размере 16 млн. руб. были капитализированы в стоимость основных средств Группы (2008 год: 8 млн. руб.).

Амортизационные отчисления и расходы по обесценению были отражены в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» (Примечание 24).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

Из-за ухудшения экономической ситуации в Российской Федерации в результате нестабильности на мировом рынке капитала и кредитном рынке были выявлены некоторые признаки, которые потребовали от руководства Группы проведения анализа внеоборотных активов на предмет их обесценения по состоянию на отчетную дату. Группа провела анализ на обесценение для всех ЕГДП, каждая из которых представляет собой отдельный город, в котором находятся магазины Группы. Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена путем расчета стоимости от использования с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании финансового плана, одобренного Советом Директоров на следующий год, и прогнозного темпа роста для следующих четырех лет, учитывающего темпы роста валового регионального продукта для регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность, и ожидаемую инфляцию на товары, реализуемые Группой. Темпы роста варьируются от 4% до 8%, и ожидаемый уровень долгосрочной инфляции составил 5%. Денежные потоки после 5 летнего периода рассчитывались на основании долгосрочной ставки роста 5%.

Используемая в расчетах ставка дисконтирования до учета эффекта налога на прибыль составляет 19.40% (2008: 21.56%). Она определена на основании средневзвешенной стоимости капитала Группы и отражает ожидания руководства по поводу рисков, ассоциируемых с инвестициями в Группу. При определении соответствующей ставки были учтены опубликованные аналитические отчеты в отношении Группы.

В соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов» было проведено сравнение возмещаемой стоимости каждой ЕГДП с её балансовой стоимостью. В результате данного анализа Группой не было выявлено значительных убытков от обесценения.

Руководство полагает, что обоснованно допустимые изменения в раскрытых выше ключевых допущениях не приведут к существенному превышению балансовой стоимости активов Группы над стоимостью их использования.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение	Торговые знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2007 года	65	1	66
Приобретения	323	11	334
На 31 декабря 2008 года	388	12	400
Приобретения	232	-	232
На 31 декабря 2009 года	620	12	632
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2007 года	23	-	23
Начислено за год	41	1	42
На 31 декабря 2008 года	64	1	65
Начислено за год	92	1	93
На 31 декабря 2009 года	156	2	158
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2008 года	324	11	335
На 31 декабря 2009 года	464	10	474

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2009 году Группа понесла расходы в сумме 232 млн. руб. (2008: 334 млн. руб.), которые в большей части относились к внедрению дополнительных функций ERP системы Группы SAP SCM.

Амортизационные отчисления были отражены в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов у Группы имелись обязательства по приобретению лицензий на программное обеспечение. Детальная информация по данному вопросу представлена в Примечании 31.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Товары для перепродажи	17 110	15 544
Прочие товарно-материальные запасы	10	79
За вычетом резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	<u>(1 646)</u>	<u>(1 508)</u>
Итого	<u>15 474</u>	<u>14 115</u>

Информация относительно себестоимости товарно-материальных запасов, отраженной в составе расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена в Примечании 23. По состоянию на 31 декабря 2009 года товарно-материальные запасы Группы не являлись предметом залога в обеспечение по заемным средствам банков (31 декабря 2008: 10 063 млн. руб., см. Примечания 14,16,18).

9. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	954	1 870
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	197	209
Авансы, выданные связанным сторонам	36	54
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(120)</u>	<u>(90)</u>
Итого	<u>1 067</u>	<u>2 043</u>

Информация по прочей дебиторской задолженности к получению от связанных сторон более подробно представлена в Примечании 29.

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы отсутствовала просроченная, но не обесцененная прочая дебиторская задолженность от третьих лиц (31 декабря 2008: ноль).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

9. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Остаток на начало года	90	36
Убыток от обесценения, отраженный в отношении прочей дебиторской задолженности	50	90
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(4)	(36)
Суммы, возмещенные в течение года	(16)	-
Остаток на конец года	<u>120</u>	<u>90</u>

Изменение в прочей дебиторской задолженности и расходах будущих периодов включает в себя неденежную операцию по списанию дебиторской задолженности в сумме 4 млн. руб. за счет ранее созданного резерва (2008: 36 млн. руб.).

Срок дебиторской задолженности, обесцененной по состоянию на 31 декабря 2009 года, составлял более 120 дней (на 31 декабря 2008 года: более 120 дней).

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

10. НДС И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС и дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
НДС к возмещению	1 159	1 484
Дебиторская задолженность по прочим налогам	-	5
Итого	<u>1 159</u>	<u>1 489</u>

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Краткосрочные депозиты в банке	8,5%	Март 2009	-	1 140
Краткосрочные депозиты в банке	4%	Март 2009	-	323
Краткосрочные депозиты в банке	8,2%	Февраль 2009	-	161
Итого краткосрочные депозиты в банках			<u>-</u>	<u>1 624</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы не было краткосрочных депозитов в банках, которые можно было бы классифицировать иначе, чем денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12). Краткосрочные депозиты, включенные в состав краткосрочных инвестиций на 31 декабря 2008 года, были номинированы в евро. В течение 2009 года в составе прибыли от курсовых разниц Группа признала доход от переоценки стоимости депозитов, номинированных в иностранной валюте, в общей сумме 148 млн. руб. (2008: 266 млн. руб.)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Краткосрочные депозиты	4 848	4 111
Денежные средства в банках	786	660
Денежные средства в пути	644	529
Денежные средства в кассах компаний Группы и кассах магазинов	169	148
Итого	<u>6 447</u>	<u>5 448</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости.

Денежные средства в пути представляют собой денежную наличность, инкассированную в магазинах Группы, но еще не внесенную на банковский счет по состоянию на конец года. Краткосрочные депозиты приносят проценты от 4.5% до 11.5% в год (2008: от 0.1% до 7% в год).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный и выпущенный капитал состоял из следующего количества обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 руб. за акцию:

	<u>Выпущенные обыкновенные акции</u>	<u>Объявленные обыкновенные акции</u>
По состоянию на 1 января 2008 года	179 768 227	209 768 227
По состоянию на 31 декабря 2008 года	179 768 227	209 768 227
По состоянию на 31 декабря 2009 года	<u>179 768 227</u>	<u>209 768 227</u>

В течение 2009 и 2008 годов количество объявленных и выпущенных обыкновенных акций Компании не изменялось. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

Дивиденды

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2009 и 2008 годов, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться в пользу акционеров Компании только из размера накопленной нераспределенной и нерезервированной прибыли в соответствии с официальной финансовой отчетностью Компании по российским стандартам бухгалтерского учета. Нераспределенная и нерезервированная прибыль (неаудированная) ОАО «Компания «М.видео» по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 611 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 154 млн. руб., неаудированная).

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	<u>Ставка процента</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Обеспеченные кредиты от банков (евро)	11,25%	Март 2010	-	2 114
Обеспеченные кредиты от банков (руб.)	13,75%	Март 2010	-	1 000
Итого			<u>-</u>	<u>3 114</u>

В течение 2009 года Группа досрочно погасила все долгосрочные займы и кредиты от банков, которые существовали на 31 декабря 2008 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008, представлен следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Расходы, связанные с текущим налогом на прибыль	(943)	(1 358)
Доходы, связанные с отложенным налогом на прибыль	403	246
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>(540)</u>	<u>(1 112)</u>
Текущий налог на прибыль, признанный в капитале	(41)	7

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлен ниже:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Отложенные налоговые активы		
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	333	225
Резервы на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	329	301
Доходы будущих периодов	219	101
Разница в остаточной стоимости основных средств	126	58
Начисления по оплате труда	47	54
Начисленные расходы	27	71
Резерв по сомнительным долгам	27	22
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	19	23
Корректировка на сумму нереализованной прибыли	2	22
Прочие разницы	31	38
Итого	<u>1 160</u>	<u>915</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости основных средств	276	214
Форвардные валютные контракты	-	164
Разница в нематериальных активах	-	63
Прочие разницы	12	5
Итого	<u>288</u>	<u>446</u>

Официальная ставка налога на прибыль, действовавшая в Российской Федерации в 2008 году, составляла 24%. В соответствии с Федеральным Законом №224-ФЗ от 26 ноября 2008 года были внесены изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации, и общая ставка налога на прибыль организаций была снижена до 20% для периодов с 1 января 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа оценивала отложенные налоговые обязательства и активы по ставке 20%, представляющей собой ставку, которая будет применяться, когда активы будут реализовываться, а обязательства погашаться.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% (31 декабря 2008: 24%), и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Прибыль до налогообложения	1 323	2 368
Теоретический налог на прибыль по официальной ставке 20% (2008: 24%)	(265)	(568)
Корректировки:		
Потери от недостач товара	(26)	(280)
Прочие расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	(215)	(170)
Резерв по налогу на прибыль (Примечание 31)	(34)	-
Эффект снижения налоговой ставки (с 24% до 20%)	-	(94)
Расход по налогу на прибыль	<u>(540)</u>	<u>(1 112)</u>

Налогооблагаемые временные разницы по вложениям в дочерние предприятия, по которым отложенные налоговые обязательства не признавались по состоянию на 31 декабря 2009 года, составили 98 млн. руб. (31 декабря 2008 года: 479 млн. руб.). Группа не признавала никаких обязательств в отношении данных разниц, так как Группа может контролировать сроки их обратимости, и не намерена изменять эти временные разницы в обозримом будущем.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Обеспеченный кредит от третьих лиц (евро)	2.74% +EURIBOR (3м)	-	1 624
Обеспеченный кредит от третьих лиц (евро)	3.1% + EURIBOR (1м)	-	1 242
Обеспеченный кредит от третьих лиц (евро)	9.5%	-	622
Обеспеченный кредит от третьих лиц (долл. США)	5%+USD LIBOR (3м)	-	441
Итого основная сумма задолженности по краткосрочным кредитам		-	<u>3 929</u>
Проценты к уплате		-	14
Итого		-	<u>3 943</u>

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов торговая кредиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	20 436	14 816
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	59	62
Итого	<u>20 495</u>	<u>14 878</u>

Проценты по торговой кредиторской задолженности не начисляются. Как правило, задолженность погашается в течение 30-90 дней, в зависимости от условий соглашения с каждым поставщиком.

Условия, действующие в отношении кредиторской задолженности перед связанными сторонами, раскрываются в Примечании 29.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Начисленная заработная плата и премии	294	311
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	94	113
Начисленная арендная плата и коммунальные платежи	43	120
Начисленные консалтинговые услуги	29	74
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами	10	32
Аккредитивы	-	508
Прочие начисленные обязательства	97	151
Итого	567	1,309

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы не было задолженности по аккредитивам. На 31 декабря 2008 года Группа имела обязательства перед банком Уралсиб по аккредитивам, открытым по поручению Группы в пользу поставщиков отдельных партий товаров. Годовая ставка процента по данному виду обязательств составляла 1.75% годовых. Аккредитивы были обеспечены товарно-материальными запасами Группы в размере 3 661 млн. руб. (см. Примечание 8).

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Налоги на заработную плату	84	79
НДС к уплате	-	13
Прочие налоговые обязательства	48	46
Итого	132	138

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов доходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2009		2008	
	Программа лояльности клиентов «М.видео Бонус»	Прочие программы	Программа лояльности клиентов «М.видео Бонус»	Прочие программы
По состоянию на 1 января	113	392	-	305
Отложенный доход в течение года	505	572	157	392
Выручка, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе	(96)	(392)	(44)	(305)
По состоянию на 31 декабря	522	572	113	392

Прочие программы представляют собой главным образом продажи подарочных карт покупателям Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

21. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов резервы представлены следующим образом:

	Внеоборотные		Оборотные	
	2009	2008	2009	2008
Гарантийный резерв по договорам на предоставление программы дополнительного обслуживания (ПДО) (i)	126	114	202	150
Гарантийный резерв на ремонт товаров (ii)	3	5	9	10
Итого	129	119	211	160

Изменения в резервах за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	Гарантии – ПДО	Гарантии – Ремонт товаров
Остаток на 1 января 2008 года	162	10
Формирование дополнительных резервов	102	5
Остаток на 1 января 2009 года	264	15
Формирование дополнительных резервов	64	(3)
Остаток на 31 декабря 2009 года	328	12

- (i) Гарантийный резерв по договорам на предоставление программы дополнительного обслуживания представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении оттока экономических выгод в будущем, который потребуется по заключенным Группой договорам на предоставление дополнительных услуг сроком на 2, 3 и 5 лет. Предприятие Группы продает программы дополнительного обслуживания напрямую покупателям, однако, по условиям взаимного соглашения, заключенного предприятием Группы со связанной стороной в 2007 году, обязательства по договорам на предоставление программ дополнительного обслуживания передаются Группой связанной стороне. В связи с этим Группой в составе прочих активов был признан и отражен соответствующий внеоборотный и оборотный актив в такой же сумме. Оценка была сделана на основании данных о гарантийном обслуживании за предыдущие периоды и может меняться в результате событий, влияющих на качество продукции.
- (ii) Гарантийный резерв по ремонту товаров представляет собой наилучшую оценку руководства в отношении оттока экономических выгод в будущем, который может потребоваться для обслуживания проданных товаров, по которым в Российской Федерации отсутствует сервисный центр поставщика.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

22. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Розничная выручка (в т.ч. через Интернет)	70 324	68 131
Оптовая выручка	2 173	3 350
Прочая	10	5
Итого	<u>72 507</u>	<u>71 486</u>

Розничная выручка включает в себя продажи сертификатов по программе дополнительного обслуживания в размере 1 914 млн. руб. за 2009 год (2008 год: 1 820 млн. руб.).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлена следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Себестоимость продукции и услуг	58 505	56 409
Потери в товарно-материальных запасах	302	711
Изменение в резерве на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	138	531
Бонусы поставщиков	(4 798)	(4 041)
Итого	<u>54 147</u>	<u>53 610</u>

24. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	4 292	4 386
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	3 310	3 041
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	2 493	2 462
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от обесценения	1 127	863
Транспортные расходы	933	1 081
Складские услуги	860	1 090
Оплата коммунальных услуг	617	274
Безопасность	454	463
Сервисный центр	427	356
Ремонт и техническое обслуживание	386	266
Банковские услуги	347	267
Налоги, не включая налог на прибыль	319	91
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	221	446
Связь	201	151
Расходы по упаковке и материалам	176	203
Офисные расходы	106	71
Прочее	346	500
Итого	<u>16 615</u>	<u>16 011</u>

Заработная плата и соответствующие налоги включают 540 млн. руб. взносов, уплаченных в государственный пенсионный фонд (2008 год: 532 млн. руб.) и взносы в фонды социального и медицинского страхования в размере 166 млн. руб. (2008 год: 162 млн. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, включают комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов клиентам, комиссии за доставку товаров, доходы от аренды и прочие статьи. Прочие операционные доходы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, включают доход от переоценки валюты в размере 102 млн. руб. (31 декабря 2008 года: 153 млн. руб.)

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в основном представлены статьями, которые по отдельности незначительны.

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Финансовые расходы, нетто, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Процентные расходы по банковским кредитам	368	631
Курсовая разница по кредитам, номинированным в иностранной валюте, нетто	290	887
Убыток/(прибыль) по реализованным форвардным контрактам	263	(148)
Купонный расход по корпоративным облигациям	-	10
Изменение справедливой стоимости форвардных контрактов	(62)	(789)
Процентный доход	(65)	(226)
Итого	<u>794</u>	<u>365</u>

Курсовая разница по кредитам, номинированным в иностранной валюте, нетто, включает прибыль в сумме 170 млн. руб. от депозитов, номинированных в иностранной валюте, размещенных Группой для возмещения риска по валютным кредитам.

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ

Программа предоставления опционов на акции работникам

В Группе действует программа предоставления имущественных прав на акции в качестве компенсации руководителям и высшему управленческому персоналу Группы. По условиям программы, утвержденной Советом Директоров на заседании Совета, проведенном 28 июня 2007 года, держателем контрольного пакета акций были выделены (предоставлены) 1 498 682 существующих обыкновенных акций Компании. Руководители и другие ответственные работники Группы (всего 35 человек) получили право на приобретение обыкновенных акций Компании с ценой исполнения 10 рублей за одну обыкновенную акцию. До наступления даты реализации опционов дивиденды начисляются в пользу существующих акционеров.

Опцион на акции каждого сотрудника предусматривает право приобретения его получателем одной обыкновенной акции Открытого Акционерного Общества «Компания «М.видео» у компании «М.видео Инвестмент Лтд.» (БВО). Поступления от продажи акций перечисляются существующему акционеру. В момент получения опциона его получатель не выплачивает никаких сумм, и у него не возникает обязательств по уплате каких-либо сумм. Опционы не предоставляют прав на получение дивидендов или прав голоса. Для получения возможности реализации опциона соответствующий сотрудник должен оставаться работником одного из предприятий Группы на дату закрепления прав, кроме случаев отмены данного условия решением Совета Директоров. Опционы могут быть реализованы в течение 30 дней после даты закрепления прав. Количество опционов, предоставляемых одному сотруднику, устанавливается Президентом и утверждается Советом Директоров.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочный план вознаграждения – Серия первая

Согласно Серии первой долгосрочного плана вознаграждения (далее «ДПВ») сотрудников по состоянию на 1 октября 2007 года 35 человек стали участниками программы и среди них были распределены 622 500 акций, что составляет 42% от общего числа акций, выделенных для ДПВ сотрудников. В 2009 году, до второй даты закрепления прав (1 апреля 2009 года), были аннулированы опционы на 39 000 акций (2008: 123 000 акций). Из оставшихся предоставленных акций были исполнены опционы на 150 500 акций (2008: 166 500 акций), права на которые были закреплены 1 апреля 2009 года (второй транш). До 31 декабря 2009 года опционы еще на 40 000 акций были аннулированы (2008: 10 000 акций).

Ниже представлена информация о программе выплат по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Опционы	Кол-во	Дата выдачи	Дата закрепления права	Срок истечения опциона	Цена исполнения (руб.)	Справедливая стоимость на дату предоставления (руб.)
Выпущены 1 октября 2007 года	93 500	1 октября 2007 года	1 апреля 2010 года	30 апреля 2010 года	10	165,66

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции, выданных в рамках серии первой, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 165,66 руб. (2008 год: 165,17 руб.) Цена опционов определялась на основе модели Блэка-Шоулза. Там где это применимо, модель отражала оценки руководства относительно будущего колебания цены акций Компании, предполагаемого дивидендного дохода, безрисковых ставок процента и ожидаемой текучести кадров. При определении информации, необходимой в таких ситуациях, руководство использует различные внешние источники:

Вводные данные	Опционы (Серия 1) с датой исполнения 1 апреля 2010 года
Цена на акцию на дату предоставления, руб.	173,40
Цена исполнения, руб.	10
Предполагаемая волатильность	20,68%
Срок действия опциона (лет)	2,50
Прогнозируемая доходность по дивидендам	0%
Безрисковая ставка процента	10%

Предполагаемая волатильность определялась исходя из цены акций на конец каждой недели за период с 1 ноября 2007 года (дата размещения акций) до 31 декабря 2007 года. Предполагаемая волатильность равна исторической в связи с тем, что данные о динамике торгов доступны лишь за короткий период, а также в связи с недостаточностью сравнительной информации по отрасли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, по выплатам в форме акций был признан расход в размере 3 млн. руб. (31 декабря 2008 года: 37 млн. руб.). Данный расход связан с вознаграждением сотрудников, основанным на акциях и выплачиваемым в виде акций. Расход был включен в состав «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» по статье «Заработная плата и соответствующие налоги» (Примечание 24). Корреспондирующая проводка была сделана по счету нераспределенной прибыли.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочный план вознаграждения – Серия вторая

31 марта 2008 года Совет Директоров утвердил вторую Серию ДПВ для избранных членов управленческой команды. 1 апреля 2008 года 46 человек стали участниками плана, и среди них были распределены опционы на 756 000 акций из числа выделенных для целей ДПВ. Распределенные акции входят в 1 498 682 изначально существовавших акций Компании, которые были отложены перед проведением первичного публичного размещения акций Компании. По условиям второй Серии ДПВ период закрепления прав длится три года, в течение которых в апреле каждого последующего года после даты выдачи опционов закрепляются права на 33.33% акций. Участники плана могут исполнить опционы на 33.33% своих акций в течение 30 дней каждого периода закрепления прав, уплатив 10 рублей за каждую акцию исполнителю плана после наступления даты закрепления прав. Для реализации своего права соответствующий участник плана должен оставаться сотрудником одного из предприятий Группы на каждую соответствующую дату закрепления прав, кроме случаев отмены данного условия решением Совета Директоров.

В 2009 году, до первой даты закрепления прав (1 апреля 2009 года), были аннулированы опционы на 51 000 акций. Из оставшихся 606 000 предоставленных акций были исполнены опционы на 210 000 акций, права на которые были закреплены 1 апреля 2009 года. До 31 декабря 2009 года, опционы на 112 000 акций были аннулированы.

Ниже представлена информация о программе выплат по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Опционы Серия 2	Кол-во	Дата выдачи	Дата закрепления права	Срок истечения опциона	Цена исполнения (руб.)	Справедливая стоимость на дату предоставления (руб.)
Выпущены		1 апреля	1 апреля	30 апреля		
1 апреля 2008 года	142 000	2008 года	2010 года	2010 года	10	169,69
Выпущены		1 апреля	1 апреля	30 апреля		
1 апреля 2008 года	142 000	2008 года	2011 года	2011 года	10	170,39

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции, выданных в рамках серии два ДПВ, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 170,04 руб. (31 декабря 2008 года: 169,45 руб.). Цена опционов определялась на основе модели Блэка-Шоулза.

Вводные данные	Опционы Серия 2 с датой исполнения 1 апреля 2010 года	Опционы Серия 2 с датой исполнения 1 апреля 2011 года
Цена на акцию на дату предоставления, руб.	177,45	177,45
Цена исполнения, руб.	10	10
Предполагаемая волатильность	26,85%	26,85%
Срок действия опциона (лет)	2	3
Прогнозируемая доходность по дивидендам	0%	0%
Безрисковая ставка процента	10%	10%

Предполагаемая волатильность определялась исходя из цены акций на конец каждой недели за период с 1 ноября 2007 года (дата размещения акций) до 1 апреля 2008 года. Предполагаемая волатильность равна исторической в связи с тем, что данные о динамике торгов доступны лишь за короткий период, а также в связи с недостаточностью сравнительной информации по отрасли.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 год, по выплатам в форме акций в рамках Серии второй ДПВ был признан расход в размере 20 млн. руб. (31 декабря 2008 года: 50 млн. руб.). Данный расход связан с вознаграждением сотрудников, основанным на акциях и выплачиваемым в виде акций. Расход был включен в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов по статье «Заработная плата и соответствующие налоги» (Примечание 24).

Долгосрочный план вознаграждения – Серия третья

9 декабря 2009 года Совет Директоров утвердил Серию три ДПВ для отдельных членов управленческой команды Группы. 56 человек стали участниками плана и в рамках третьей Серии ДПВ будут участвовать 2 670 000 акций. Акции будут выданы Группой участникам плана на соответствующую дату закрепления прав на акции при условии, что участники плана будут оставаться сотрудниками одного из предприятий группы, кроме случаев отмены данного условия решением Совета Директоров.

Ниже представлена информация о программе выплат по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Опционы Серия 3	Кол-во	Дата выдачи	Дата закрепления права	Срок истечения опциона	Цена исполнения (руб.)	Справедливая стоимость на дату предоставления (руб.)
Выпущены 9 декабря 2009 года	1 275 000	9 декабря 2009 года	1 апреля 2013 года	30 апреля 2013 года	-	118,47
Выпущены 9 декабря 2009 года	1 395 000	9 декабря 2009 года	1 апреля 2015 года	30 апреля 2015 года	-	118,49

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов на акции, выданных в рамках серии три ДПВ по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 118,48 руб. Цена опционов определялась на основе модели Блэка-Шоулза.

Вводные данные	Опционы Серия 3 с датой исполнения 1 апреля 2013 года	Опционы Серия 3 с датой исполнения 1 апреля 2015 года
Цена на акцию на дату предоставления, руб.	122,27	122,27
Цена исполнения, руб.	0	0
Предполагаемая волатильность	123,55%	123,55%
Срок действия опциона (лет)	3	5
Прогнозируемая доходность по дивидендам	0%	0%
Безрисковая ставка процента	7,5%	7,5%

Предполагаемая волатильность определялась исходя из цены акций на конец каждой недели за период с 1 ноября 2007 года (дата размещения акций) до 9 декабря 2009 года. Предполагаемая волатильность равна исторической в связи с тем, что данные о динамике торгов доступны лишь за короткий период, а также в связи с недостаточностью сравнительной информации по отрасли.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 год, по выплатам в форме акций в рамках Серии третьей ДПВ был признан расход в размере 5 млн. руб. Данный расход связан с вознаграждением сотрудников, основанным на акциях и выплачиваемым в виде акций. Расход был включен в состав «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» по статье «Заработная плата и соответствующие налоги» (Примечание 24).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка данных по неисполненным опционам на акции, предоставленным в рамках программы предоставления опционов на акции работникам, на конец и начало 2009 финансового года представлена следующим образом:

	Серия Первая ДПВ		Серия Вторая ДПВ		Серия Третья ДПВ	
	Кол-во опционов	Средне-взвешенная цена исполнения (руб.)	Кол-во опционов	Средне-взвешенная цена исполнения (руб.)	Кол-во опционов	Средне-взвешенная цена исполнения (руб.)
Остаток на 1 января 2008 года	622,500	10	-	-	-	-
Выдано в течение года	-	-	756,000	10	-	-
Аннулировано в течение года	(133,000)	10	(99,000)	10	-	-
Исполнено в течение года	(166,500)	10	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2008 года	323,000	10	657,000	10	-	-
Доступные к исполнению на конец финансового года	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2009 года	323,000	10	657,000	10	-	-
Выдано в течение года	-	-	-	-	2,670,000	-
Аннулировано в течение года	(79,000)	10	(163,000)	10	-	-
Исполнено в течение года	(150,500)	10	(210,000)	10	-	-
Остаток на 31 декабря 2009 года	93,500	10	284,000	10	2,670,000	-
Доступные к исполнению на конец финансового года	-	-	-	-	-	-

Остаток на конец финансового года

Цена исполнения по опционам, выданным в рамках Серий первой и второй ДПВ, не исполненным на конец 2009 финансового года, составляет 10 руб. (в 2008 году: 10 руб.).

Средневзвешенный оставшийся срок реализации опционов по всем трем сериям ДПВ составляет 1 400 дней (в 2008 году: 396 дней).

29. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, ключевой управленческий персонал, предприятия, имеющие общих собственников и находящиеся под общим контролем, а также компании, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Компания «М.видео» и его дочерних предприятий, перечисленных в Примечании 1. Результаты внутригрупповых расчетов и операций не представлены для целей данного раскрытия.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году (информацию по остаткам по расчетам на 31 декабря 2009 и 2008 годов также см. в Примечаниях 9, 17 и 18):

	2009	2009	31 декабря 2009		2008	2008	31 декабря 2008	
	Продажи связан- ным сторонам	Закупки у связан- ных сторон	Задолжен- ность связан- ных сторон	Задолжен- ность перед связан- ными сторонами	Продажи связан- ным сторонам	Закупки у связан- ных сторон	Задолжен- ность связан- ных сторон	Задолжен- ность перед связан- ными сторонами
Компании, находящиеся под общим контролем								
ООО «Авто-Экспресс»	-	142	-	13	-	144	-	7
ООО «Авторитет»	15	192	3	8	1	52	-	3
ООО «Барс»	-	-	-	-	-	11	-	-
ООО «Компания Профи Центр»	-	6	-	-	-	7	-	-
ООО «МВ. Стиль»	1	-	-	-	1	-	-	-
ООО «Новый Формат»	-	325	-	-	-	404	-	20
ООО «Частное охранное предприятие «Барс-СБ»	2	147	1	-	2	134	4	-
Группа компаний «Транссервис», ООО «ТехновидеоСервис», ООО «Транссервис-95»	21	261	32	12	28	268	50	35
ООО «Универсал Сервис»	-	330	-	36	-	366	-	29
Итого	39	1 403	36	69	32	1 386	54	94

Операции со связанными сторонами носили следующий характер:

- ООО «Авто-Экспресс» – предоставляло Группе услуги аренды автомобилей и логистические услуги;
- ООО «Авторитет» – предоставляло Группе бренд «Smart-on» по лицензионному соглашению и два торговых помещения в Москве по договору аренды. В 2009 году Группа также приобрела у ООО «Авторитет» здание для использования в торговой деятельности;
- ООО «Частное охранное предприятие «Барс-СБ» – предоставляло услуги по охране магазинов и головного офиса;
- ООО «Барс» – предоставляло Группе услуги курьерской доставки;
- ООО «Компания Профи Центр» – обслуживание товаров;
- ООО «МВ. Стиль» – предоставление услуг аренды;
- ООО «Новый Формат» – в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2008 и 2009 годов, участвовало в сделках по приобретению Группой зданий;
- Группа компаний «Транссервис» – занималась послепродажным и прочим обслуживанием товаров Группы;
- ООО «Универсал Сервис» – предоставляло послепродажное обслуживание и сопутствующие услуги для товаров, проданных по программе послепродажного гарантийного обслуживания;

Материнская компания наивысшего уровня

Материнской компанией наивысшего уровня по отношению к Группе является компания «М.видео Инвестмент Лтд.» (БВО).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, операции между Группой и материнской компанией наивысшего уровня отсутствовали.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непосредственная материнская компания

Компании «Свее Лимитед» принадлежит 69,9626% обыкновенных акций ОАО «Компания «М.видео» по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

См. Примечание 1 для дополнительной информации о материнской компании Группы наивысшего уровня и вознаграждениях в виде акций непосредственной материнской компании.

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществляются денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности по суммам, подлежащим выплате связанными сторонами (в 2008 году: ноль). Оценка возможного наличия обесценения производится в каждом финансовом году посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Краткосрочные выплаты*	173	143
Вознаграждения в форме акций	<u>1</u>	<u>35</u>
Итого	<u>174</u>	<u>178</u>

* Краткосрочные выплаты включают заработную плату, премии, отпускные, расходы по медицинскому страхованию и страхованию жизни.

По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность перед ключевым руководящим персоналом Группы составила 35 млн. руб. (2008 год: 32 млн. руб.).

Количество позиций ключевого руководящего состава равнялось 15 в 2009 году (2008: 16).

В течение отчетного периода Группа не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам, оплате выходного пособия или иных долгосрочных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, кроме уплаты взносов в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования в составе единого социального налога с заработной платы и премий. Единый социальный налог, уплаченный с суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составил 3 млн. руб. и 4 млн. руб. соответственно. Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

30. СОГЛАШЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа заключала договоры операционной аренды в отношении объектов торговой недвижимости, складских и офисных помещений. Срок аренды по данным договорам варьируется от 1 до 14 лет. Большая часть договоров содержит положения об увеличении размера арендной платы. Некоторыми договорами предусмотрены условия, по которым Группа обязуется выплачивать минимальные арендные платежи или определенную долю выручки, в зависимости от того, какая сумма больше. Суммы, уплаченные сверх минимальных арендных платежей, представлены ниже как условная арендная плата. Группа не имеет права выкупа арендуемого помещения по окончании срока аренды

Платежи, признанные в качестве расхода

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Минимальные арендные платежи	3 288	3 101
Условные арендные платежи	22	-
	<u>3 310</u>	<u>3 101</u>

Обязательства по нерасторгаемым договорам операционной аренды

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды на помещения, занимаемые Группой по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
В течение одного года	3 707	3 471
Более года, но менее пяти лет	15 923	12 608
Более пяти лет	6 127	5 467
	<u>25 757</u>	<u>21 546</u>

Будущие минимальные арендные платежи по заключенным нерасторгаемым договорам операционной аренды на помещения будущих магазинов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
В течение одного года	210	470
Более года, но менее пяти лет	2 441	1 409
Более пяти лет	2 577	2 354
	<u>5 228</u>	<u>4 233</u>

На суммы будущих минимальных арендных платежей будет начисляться НДС.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Группа реализует товары, спрос на которые чувствителен к изменениям экономических условий, влияющих на потребительские расходы. Будущие экономические условия и другие факторы, включая доверие покупателей, уровень занятости, процентные ставки, задолженность по потребительскому кредитованию и доступность потребительского кредитования могут снизить потребительские расходы или изменить потребительские предпочтения. Глобальное снижение темпов роста российской и мировой экономик или неопределенные экономические перспективы могут отрицательно сказаться на потребительских предпочтениях и операционных результатах Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Российская экономика очень чувствительна к падениям рынка и снижению экономических темпов роста где-либо еще в мире. Существующий мировой финансовый кризис обернулся нестабильностью рынков капитала, значительным ухудшением ликвидности в банковском секторе и ужесточением кредитных условий в России. В то время как Российское Правительство предприняло серию стабилизационных мер, нацеленных на обеспечение ликвидности и поддержание рефинансирования задолженности перед зарубежными компаниями российских банков и компаний, продолжает существовать неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, которая может повлиять на финансовую позицию Группы, результаты операций и бизнес перспективы. Несмотря на то, что любое последующее ухудшение в областях, описанных выше, может негативно повлиять на результаты и финансовую позицию Группы в степени, которую сейчас достаточно сложно определить, руководство считает, что предпринимает все возможные меры для поддержания стабильности бизнеса Группы в существующих условиях.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации продолжает реформу экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются неясными формулировками, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных решений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

По состоянию на 31 декабря 2007 года в консолидированной финансовой отчетности руководство начислило резерв в размере 87 млн. руб. по налогу на прибыль и 7 млн. руб. по обязательствам по прочим налогам, часть этого резерва в сумме 32 млн. руб. была восстановлена в 2009 году из-за истечения срока исковой давности (2008: ноль). В течение 2009 года Группа признала дополнительное обязательство по налогам в размере 66 млн. руб., которое возникло в 2009 году (2008: ноль).

Группа выявила иные возможные условные налоговые обязательства по вопросам, не связанным с таможенным оформлением (см. ниже) за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2009 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысят двукратную величину прибыли Группы до налога на прибыль.

Таможенные аспекты

Группа или ее аффилированные лица ведут переговоры с зарубежными представителями иностранных производителей и подтверждают количество, цену и характеристики производимых зарубежом товаров. Данная практика является стандартной в рассматриваемом бизнесе. При этом товары могут приобретаться через компании, которые могут быть как зависимыми сторонами, так и третьими сторонами с точки зрения Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с вышесказанным, в течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, часть произведенных за рубежом товаров Группа приобретала на территории Российской Федерации у российских юридических лиц, включая оптовые компании и посредников, которые импортировали товары на территорию России напрямую или через посредников. Так как Группа не участвовала в процессе таможенного оформления приобретенных товаров при их ввозе в Россию, руководство не может иметь полной уверенности в том, что предприятия, импортировавшие товары в Россию, полностью соблюдали применимые положения российского таможенного кодекса.

Как описано выше в разделе «*Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации*», соответствующие государственные органы могут занять более жесткие позиции в толковании применимого законодательства. В соответствии с российским законодательством компания, владеющая товарами, ввоз в страну которых сопровождался доказанными нарушениями таможенного законодательства, может быть подвергнута серьезным административным и гражданским санкциям и/или конфискации товаров, если она участвовала, знала или должна была знать об имевшем место нарушении таможенного кодекса. На настоящий момент Группа не получала никаких уведомлений об имевших место нарушениях таможенного кодекса.

Руководство считает, что предприятия Группы действовали в соответствии со всеми применимыми налоговыми и правовыми требованиями в отношении импортированной продукции, и что Группа не участвовала, не знала и не могла знать о каких-либо существенных нарушениях применимого таможенного кодекса российскими оптовыми или посредническими компаниями. Соответственно, в настоящей консолидированной финансовой 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.

Лицензионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2009 года, закончился четвертый год пятилетнего договора Группы с компанией «Майкрософт», по которому Группа имеет право использования программного обеспечения Microsoft Office. Структура договора позволяет Группе осуществлять предоплату за каждый последующий год. Общий размер будущих обязательств, включая лицензионные платежи и услуги годовой сервисной поддержки до конца года, заканчивающегося 31 декабря 2010 года, составляет 17,5 млн. рублей.

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Группа периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Группы, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов у Группы не было гарантий, выданных компаниями Группы или третьими лицами в пользу компаний Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Как правило, финансовые обязательства Группы, помимо производных финансовых инструментов, включают в себя займы и кредиты, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основная цель данных финансовых инструментов заключается в финансировании операций Группы. Группа также имеет торговую и прочую дебиторские задолженности, денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в ходе деятельности. Также Группа использует производные финансовые инструменты.

Основными рисками, возникающими в результате использования Группой финансовых инструментов, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство Группы контролирует управление данными рисками. Руководство Группы оказывает содействие Совету Директоров Группы в части управления операциями, связанными с финансовыми рисками, в соответствии с надлежащими правилами и процедурами, а также обеспечивает идентификацию, оценку и управление финансовыми рисками в соответствии с политикой Группы. Все операции с производными финансовыми инструментами для целей управления рисками осуществляются командой специалистов с должным уровнем профессиональных навыков, опытом и руководством.

Совет Директоров проводит анализ и утверждение политики управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, не было изменений в целях, политиках и процессах.

В состав капитала Группы входят денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12), краткосрочные инвестиции (см. Примечание 11), а также капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, добавочный капитал и нераспределенную прибыль.

Главной целью программы управления капиталом Группы является максимизация акционерной стоимости и минимизация рисков кредитного портфеля. Сегмент бытовой электронной техники является циклическим бизнесом и, соответственно, требует краткосрочных колебаний размера капитала, используемого для приобретения товаров с целью насыщения сезонного спроса. Для покрытия сезонной потребности в капитале Группа сочетает такие виды заимствований, как долгосрочные и краткосрочные кредиты, а также задолженность перед поставщиками. Программа наращивания количества магазинов усиливает потребность в капитале, так как затраты, необходимые для открытия новых магазинов, увеличивают финансовую нагрузку Группы. Хотя в Группе не существует какой-либо формальной политики касательно оптимального соотношения заемных и собственных средств, Группа периодически проводит анализ своих потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала посредством привлечения вкладов акционеров в уставный капитал, выпуска новых акций, возврата капитала акционерам, выпуска новых или погашения существующих долговых обязательств.

Существенные положения учетной политики

Подробная информация о принятой учетной политике и методах, включая критерии признания, базу оценки и принципы признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевым инструментам, раскрыта в Примечании 3 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, приведена ниже:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Финансовые активы		
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	821
Займы выданные и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)	6 628	7 329
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	21 062	23 244

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков от финансовых инструментов будет изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2009 года валютный риск не является существенным, поскольку Группа не имеет существенных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в консолидированном балансе, а также не подвержена валютному риску в отношении выручки по заключаемым ею сделкам, так как продажи осуществляются на территории Российской Федерации в российских рублях.

Управление риском изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой изменение справедливой стоимости будущих денежных потоков финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2009 года риск изменения процентных ставок не является существенным, поскольку Группа не имела кредитов или прочих финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Управление кредитным риском

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

Группа ведет торговлю только с теми третьими сторонами, которые обладают хорошей репутацией и кредитоспособностью и которые учреждены в Российской Федерации. В соответствии с политикой Группы, кредит предоставляется только тем заказчикам, по которым имеются данные о совершении покупок у Группы в прошлом, сотрудники которых известны Группе, и которые могут продемонстрировать наличие финансовых ресурсов, покрывающих предоставленные кредитные лимиты. Группа также требует от таких покупателей предоставления определенных документов, таких как свидетельство о регистрации и финансовая отчетность.

Риск концентрации продаж Группы и кредитный риск несут существенны, поскольку выручка и торговая дебиторская задолженность по любому из контрагентов не превышает 5% от величины выручки и дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности Группы. Любые нарушения в графиках платежей или значительное сокращение закупок со стороны отдельных покупателей не будут иметь существенных отрицательных последствий для финансового состояния Группы, результатов ее деятельности и ликвидности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В следующей таблице представлены остатки по операциям с 3 крупнейшими контрагентами на отчетную дату:

Наименование контрагента	Валюта	Рейтинг	Балансовая стоимость	
			2009	2009
Газпромбанк	Евро, доллары США, руб	BB	3 648	3 994
Московский Кредитный Банк	Руб, доллары США	BBB-	1 200	441
Уралсиб	Евро	BB+	-	1 300

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не имела никаких финансовых гарантий перед кем-либо. Также не было прочих признаков концентрации кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Управление риском ликвидности

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

Целью Группы является обеспечение непрерывного финансирования и гибкости при использовании финансовых ресурсов путем использования овердрафтов по банковским счетам и банковских кредитов. Группа 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 Группы, программа увеличения количества магазинов и прогнозируемые потребности Группы в оборотном капитале. Для покрытия значительной доли своих базовых потребностей в наличных денежных средствах Группа использует долгосрочные инструменты (займы и кредиты). Для удовлетворения сезонной потребности в ликвидности Группа использует краткосрочные кредиты и банковские овердрафты. Группа 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. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа не имела заимствованных средств от банков (31 декабря 2008: 9 833 млн. руб. неизрасходованных резервных заемных средств, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению). Группа может подать формальную заявку на получение дополнительных траншей заемных средств, по которой банк предоставит дополнительное финансирование, при условии соблюдения всех необходимых условий.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в миллионах российских рублей)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов на основе недисконтированных платежей по договорам:

31 декабря 2009 года	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	20 495	-	-	20 495
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	567	-	-	567
Итого	21 062	-	-	21 062

31 декабря 2008 года	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	2 729	1 283	3 565	7 577
Торговая кредиторская задолженность	14 878	-	-	14 878
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 309	-	-	1 309
Итого	18 916	1 283	3 565	23 764

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном балансе Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 мая 2010 года Совет Директоров рекомендовал одобрить выплату дивидендов в сумме 413 млн. руб. (что соответствует 2,3 руб. за акцию) по результатам 2009 года. Ожидается, что данная выплата дивидендов будет окончательно одобрена на общем собрании акционеров, которое запланировано на июнь 2010 года.