

Публичное акционерное общество «М.видео»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-83
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16	84-87

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «М.видео» («Компания») и дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном 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 всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена 28 апреля 2023 года.



Б. Ужахов
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «М.видео»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «М.видео» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание бонусов поставщиков

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

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

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

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

В отчетном периоде Группа выявила, что бонусы поставщиков в размере 7 776 млн рублей, начисленные по состоянию на 31 декабря 2021 года, являются невозмещаемыми. В результате проведенного анализа Группа сделала вывод, что у нее не было достаточных оснований для признания указанных бонусов по состоянию на 31 декабря 2021 года, и в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки” скорректировала данную ошибку прошлого периода ретроспективно. В связи с длительным периодом времени, который прошле с момента первоначального признания бонусов, существенные суждения были необходимы при классификации корректировки как ошибки прошлого периода, а не как изменения расчетной оценки. Учетная политика Группы, применяемая в отношении бонусов поставщиков, приведена в Примечании 3. Информация о суждениях руководства, применяемых в ходе оценки сумм

В ходе аудита мы:

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

В отношении ошибки прошлого периода мы:

- Критически рассмотрели количественный и качественный анализ корректировки руководства, включая проверку соответствующих расчетов и суждений;
- Получили и проанализировали официальные письма, полученные Группой от поставщиков в 2022-2023 гг. и содержащие отказ поставщиков от оплаты части бонусов, начисленных Группой в 2021 году, со ссылкой на отсутствие у Группы договорных прав на данные бонусы, а также проанализировали соответствующие акты сверки и коммерческие соглашения;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

бонусов к признанию, раскрыта в Примечании 5. Информация о корректировке сравнительных показателей в результате ошибки раскрыта в Примечании 2.

Что было сделано в ходе аудита

- Провели интервью с руководством и сотрудниками коммерческой дирекции, финансовой дирекции, дирекции по корпоративным и правовым отношениям, а также рядом других сотрудников Группы;
- Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО.

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. На 31 декабря 2022 года стоимость запасов, принадлежащих Группе, составляла 112 871 млн. рублей.

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

Учетная политика Группы, применяемая в отношении чистой цены возможной реализации товарно-материальных запасов, приведена в Примечании 3. Информация о товарно-материальных запасах, раскрыта в Примечании 13.

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Группой для отражения запасов;
- Проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации, а также анализа и критической оценки ожидаемых затрат на продажу;
- Проанализировали, пересчитали и критически оценили обоснованность резерва по запасам, учитывая показатели прошлых периодов, и проанализировали сумму резерва как процент от валовой стоимости запасов год к году;
- Оценили полноту и точность исторических данных, используемых руководством для построения своих допущений;
- Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО

Учет аренды

В процессе своей операционной деятельности Группа заключает большое количество договоров аренды магазинов и складов. Ввиду разнообразия и сложности условий договоров аренды Группы, существенные суждения необходимы для определения сроков аренды и ставок дисконтирования.

В 2022 году Группа провела переговоры по изменению условий ряда договоров аренды, что привело к необходимости отражения модификаций по договорам аренды и признания переоценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и контролей в отношении учета аренды, и, в частности, в отношении учета модификаций, включая пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды;
- Критически проанализировали ключевые допущения и оценочные суждения, используемые руководством в процессе определения срока договора, включая вероятность использования опционов на продление и прекращение договоров аренды, а также ставки дисконтирования;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Учитывая значительное количество договоров, по которым в отчетном периоде были изменены условия, и необходимость применения суждений при отражении модификаций, учет аренды был определен нами как ключевой вопрос аудита.

Информация об активах в форме права пользования и обязательствах по аренде раскрыта в Примечаниях 3, 5 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Тестирование на обесценение внеоборотных активов

Гудвил в сумме 50 007 млн рублей и нематериальный актив с неограниченным сроком использования, представленный торговым знаком в сумме 9 140 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года, тестируются на обесценение ежегодно. Кроме этого, на конец каждого отчетного периода, Группа оценивает наличие индикаторов обесценения прочих внеоборотных активов в рамках единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), и, в случае их наличия, оценивает возмещаемую стоимость этих активов.

Для оценки ценности использования как отдельных активов, так и ЕГДС требуется применение значительных суждений и допущений, включая оценку маржи будущих периодов, ставок дисконтирования и темпов роста. Учитывая существенную сумму гудвила и влияние изменений экономической среды на хозяйственную деятельность Группы, мы определили, что тестирование внеоборотных активов на обесценение будет являться ключевым вопросом аудита.

Смотрите Примечания 7, 5 и 34 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита

- На выборочной основе пересчитали суммы по ряду договоров аренды с изменившимися условиями для подтверждения того, что принципы учета были применены последовательно, и переоценка сумм активов в форме права пользования и обязательства по аренде была отражена в отчетности корректно; и
- Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В ходе аудита мы:

- Получили понимание ключевых контролей и процессов при оценке индикаторов обесценения внеоборотных активов и тестирования гудвила на обесценение, исходных данных и допущений модели;
 - Рассмотрели индикаторы, свидетельствующие о наличии возможного обесценения отдельных активов и ЕГДП;
 - Сравнили данные, используемые руководством в моделях обесценения с данными утвержденных бюджетов и прогнозов предыдущего периода;
 - Оценили обоснованность допущений, используемых руководством при составлении прогнозов, основываясь на фактических результатах, данных и тенденциях рынка;
 - Провели анализ чувствительности моделей обесценения к ключевым допущениям в пределах их возможных изменений;
 - Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
-

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

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

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Дополнительная финансовая информация

Наш аудит был проведен для формирования мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом. Руководство несет ответственность за подготовку информации, сопровождающей консолидированную финансовую отчетность, которая представлена как дополнительная финансовая информация на страницах 84-87. Эта информация представлена для дополнительного анализа и не требуется как часть консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении дополнительной финансовой информации в ходе аудита консолидированной финансовой отчетности, а также определенные дополнительные процедуры, включая сравнение и прямую сверку такой информации с бухгалтерскими и другими записями, используемыми для подготовки консолидированной финансовой отчетности, или с самой консолидированной финансовой отчетностью. По нашему мнению, данная консолидированная финансовая информация представлена достоверно, во всех существенных отношениях, применительно консолидированной финансовой отчетности в целом.

Бирюков Владимир Евгеньевич

(ОРНЗ № 21906100113),

Руководитель задания,

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

28 апреля 2023 года



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года*
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	8	13 104	17 675
Инвестиционная недвижимость		178	194
Нематериальные активы	10	26 484	27 830
Гудвил	7	50 007	50 007
Активы в форме права пользования	9	59 750	74 075
Финансовые активы	11	15	5 575
Отложенные налоговые активы	18	9 830	6 961
Прочие внеоборотные активы	12	381	1 647
Итого внеоборотные активы		159 749	183 964
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	112 871	163 638
Дебиторская задолженность	14	17 972	39 014
Авансы выданные	14	5 988	1 622
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		239	2 637
Дебиторская задолженность по прочим налогам	15	6 879	33 910
Прочие оборотные активы		97	68
Денежные средства и их эквиваленты	16	30 196	12 053
Активы, предназначенные для продажи		–	8
Итого оборотные активы		174 242	252 950
ИТОГО АКТИВЫ		333 991	436 914
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	1 798	1 798
Добавочный капитал		4 576	4 576
Выкупленные собственные акции	17	(526)	(557)
Нераспределенная прибыль		532	11 012
Итого капитал		6 380	16 829
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	9	57 670	68 628
Кредиты и прочие финансовые обязательства	19	13 951	28 964
Отложенные налоговые обязательства	18	50	94
Прочие обязательства		487	577
Итого долгосрочные обязательства		72 158	98 263
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		135 668	237 324
Кредиты и прочие финансовые обязательства	19	81 715	40 174
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20	13 090	18 003
Обязательства перед покупателями	22	6 048	7 998
Обязательства по аренде	9	15 662	15 797
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		–	9
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	2 883	2 353
Резервы	23	387	164
Итого краткосрочные обязательства		255 453	321 822
Итого обязательства		327 611	420 085
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		333 991	436 914

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 28 апреля 2023 года:


Б. Ужахов
Генеральный директор


А. Гарманова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	2022 год	2021 год*
ВЫРУЧКА	24	402 462	476 364
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	25	(319 355)	(388 785)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		83 107	87 579
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(76 417)	(87 804)
Прочие операционные доходы	27	2 090	6 403
Прочие операционные расходы	28	(1 032)	(414)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		7 748	5 764
Финансовые доходы	29	1 367	164
Финансовые расходы	29	(21 472)	(14 417)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости		–	4 576
Убытки от выбытия финансовых активов	11	(1 013)	–
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий		–	(945)
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(13 370)	(4 858)
Налог на прибыль	18	3 071	855
ИТОГО ЧИСТЫЙ УБЫТОК и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД за год		(10 299)	(4 003)
БАЗОВЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (в российских рублях)	30	(57,75)	(22,92)
РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ (в российских рублях)	30	(57,75)	(22,86)
ИТОГО ЧИСТЫЙ УБЫТОК и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД за год с исключением доли убытка ассоциированных и совместных предприятий**		(10 299)	(3 058)

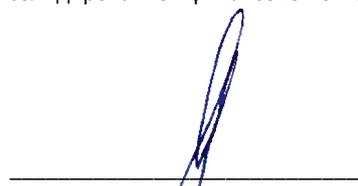
* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

** Информация представлена справочно для целей дополнительного анализа (Примечание 3).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 28 апреля 2023 года:


Б. Ужахов
 Генеральный директор


А. Гарманова
 Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года		<u>1 798</u>	<u>4 576</u>	<u>(749)</u>	<u>28 014</u>	<u>33 639</u>
Дивиденды	17	–	–	–	(13 030)	(13 030)
Начисленное вознаграждение, основанное на акциях	32	–	–	–	223	223
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях	32	–	–	192	(192)	–
Итого совокупный расход за год*		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(4 003)</u>	<u>(4 003)</u>
Остаток на 31 декабря 2021 года*		<u><u>1 798</u></u>	<u><u>4 576</u></u>	<u><u>(557)</u></u>	<u><u>11 012</u></u>	<u><u>16 829</u></u>
Начисленное вознаграждение, основанное на акциях	32	–	–	–	(150)	(150)
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях	32	–	–	31	(31)	–
Итого совокупный расход за год		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(10 299)</u>	<u>(10 299)</u>
Остаток на 31 декабря 2022 года		<u><u>1 798</u></u>	<u><u>4 576</u></u>	<u><u>(526)</u></u>	<u><u>532</u></u>	<u><u>6 380</u></u>

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 28 апреля 2023 года:



Б. Ужахов
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	2022 год	2021 год*
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Итого чистый убыток за год		(10 299)	(4 003)
<i>Корректировки:</i>			
Налог на прибыль	18	(3 071)	(855)
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	26	27 060	25 338
Результат от выбытия инвестиции в совместное предприятие	27	–	(3 571)
Убыток от выбытия финансовых активов	11	1 013	–
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		–	(4 576)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных		147	52
Уценка и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков		262	1 523
Процентные доходы	29	(1 335)	(142)
Процентные расходы	29	21 472	14 417
Доходы, признанные по субсидированным кредитам	27	(515)	(2 520)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий		–	945
Доход от курсовых разниц		534	(22)
Прочие неденежные операции, нетто		(588)	(346)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		34 680	26 240
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		50 505	(18 166)
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		16 529	1 018
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по прочим налогам		25 951	(8 009)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(103 393)	35 915
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		(4 124)	1 679
(Уменьшение)/увеличение обязательств перед покупателями		(1 950)	1 394
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		46	(677)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по прочим налогам		521	(90)
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто		1 270	(781)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		20 035	38 523
Возмещение/(уплата) налога на прибыль		2 752	(4 456)
Уплаченные проценты		(19 032)	(14 172)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 755	19 895

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	2022 год	2021 год*
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств		(762)	(5 662)
Поступления от выбытия основных средств		784	185
Приобретение нематериальных активов		(5 274)	(8 905)
Проценты полученные		1 335	142
Поступления от выбытия финансовых активов	11	4 514	–
Поступления от выбытия инвестиции в совместное предприятие		–	4 134
Выдача займа совместному предприятию		–	(400)
Погашение займа совместным предприятием		–	400
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерней компании	6	(204)	(1 041)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		393	(11 147)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплата дивидендов	17	–	(13 030)
Размещение облигаций		5 000	19 000
Поступления от кредитов	19	95 263	89 684
Погашение кредитов	19	(73 919)	(84 788)
Выплаты обязательств по аренде	9	(12 349)	(15 006)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		13 995	(4 140)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		18 143	4 608
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		12 053	7 445
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		30 196	12 053

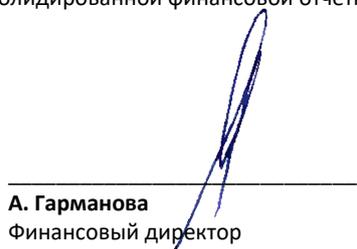
* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 28 апреля 2023 года:



Б. Ужахов
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «М.видео» («Компания») и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством 28 апреля 2023 года.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации.

В ходе первичного публичного размещения акций в ноябре 2007 года акции Компании были допущены к торгам на бирже ММВБ (Московская биржа) в Российской Федерации.

Группе принадлежит сеть магазинов и интернет-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.

Группа работает под двумя брендами: М.видео и Эльдорадо.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и результаты деятельности Компании и ее дочерних компаний, входящих в Группу по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения / процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «МВМ»	Розничные операции	РФ	100	100
МКООО «Бовесто»	Холдинговая компания	РФ	100	100
ООО «Инвест-Недвижимость»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду			
ООО «Рентол»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду			
ООО «Торговый комплекс «Пермский»	в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	Холдинговая компания	РФ	100	100
ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ	Холдинговая компания	Германия	-	100
ООО «МВ ФИНАНС»	Финансовые операции	РФ	100	100
ООО «Директ Кредит Центр»	Финансовые операции	РФ	100	100
ООО «М тех»	Финансовые операции	РФ	100	100
ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ»	Финансовые операции	РФ	100	100
ООО «ДК Финанс»	Финансовые операции	РФ	-	100

В 2022 году ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ была ликвидирована. ООО «ДК Финанс» была реорганизована в форме присоединения к ООО «Директ Кредит Центр».

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

В 2022 году компания ООО «Директ кредит» была переименована в ООО «М тех».

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Конечные собственники и акционеры

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2021 годов зарегистрированные акционеры ПАО «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	50,0000%	50,0000%
Медиа-Сатурн-Холдинг ГмбХ	15,0000%	15,0000%
ПАО «ЭсЭфАй»	10,3735%	-
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	-	10,3735%
Выкупленные собственные акции	0,7720%	0,8171%
Различные акционеры	23,8545%	23,8094%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 года конечной контролирующей стороной Компании является Саид Михайлович Гуцериев.

21 июля 2022 года ПАО «ЭсЭфАй» приобрела долю в размере 10,3735% у ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Основы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, с учетом оценки финансовых инструментов в соответствии с Международным Стандартом Финансовой отчетности 9 «*Финансовые инструменты*» («МСФО 9») и Международным Стандартом Финансовой Отчетности 13 «*Оценка справедливой стоимости*» («МСФО 13») и оценки объектов основных средств по их справедливой стоимости, которая была принята в качестве фактической стоимости на дату перехода на МСФО 1 января 2006 года.

Бухгалтерский учет в предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством в отношении бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности тех стран, в которых они утверждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки финансовой отчетности в данных юрисдикциях могут отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей (далее млн рублей), кроме сумм в расчете на акцию, которые указаны в рублях, или в случаях, если указано иное.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой каждой компании Группы.

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Применение поправок к следующим стандартам, обязательных к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение и результаты деятельности Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов - Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора»
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Пересмотр сравнительной информации

- (А) В отчетном периоде Группа обнаружила, что часть бонусов к получению от поставщиков, признанных по состоянию на 31 декабря 2021 года, была некорректно начислена на основе предварительных оценок, которые в последующем не подтвердились в финальных соглашениях с поставщиками. В результате проведенного анализа, который был завершен после отчетной даты, и, включал, помимо прочего, анализ договоров и прочих первичных документов, а также переговоры с поставщиками, Группа сделала вывод о необходимости сторнирования данных начислений и, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», отразила указанную корректировку ретроспективно путем внесения изменений в сравнительную информацию в данной консолидированной финансовой отчетности.
- В результате, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа скорректировала сравнительные показатели по строкам «Себестоимость реализации» (на сумму сторнированных бонусов поставщиков) и «Расходы по налогу на прибыль» (на сумму эффекта указанной корректировки на отложенный налог на прибыль) консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В отчете о финансовом положении были пересмотрены показатели Дебиторская задолженность и Отложенные налоговые активы в сопоставимом периоде.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

- (Б) В результате описанной выше в п (а) корректировки изменились показатели себестоимости проданных товаров в 2021, что повлияло на величину норм резервирования товарно-материальных запасов, применимых к остаткам запасов за данный отчетный период. В итоге изменение норм повлияло на значение резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы. В результате, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа скорректировала сравнительные показатели по строкам «Себестоимость реализации» (на сумму доначисленного резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы) и «Расходы по налогу на прибыль» (на сумму эффекта указанной корректировки на отложенный налог на прибыль) консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. В отчете о финансовом положении были пересмотрены показатели «Товарно-материальных запасов» и «Отложенных налоговых активов» в сопоставимом периоде.
- (В) В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа в соответствии с требованиями МСФО отразила компенсацию поставщиками стимулирующих выплат розничному персоналу, участвующему в акциях по продвижению товаров, как бонусы поставщиков, уменьшающие себестоимость реализации, а не как снижение расходов на заработную плату в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов». В сопоставимых данных за год, закончившийся 31 декабря 2021 года Группой проведена реклассификация такой компенсации поставщиков из состава расходов на заработную плату в состав себестоимости реализации в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Данные изменения в представлении отражены Группой ретроспективно. Изменения сравнительной информации консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Сумма до корректи- ровок	Корректи- ровка (А)	Корректи- ровка (Б)	Реклассифи- кации (В)	Сумма после корректи- ровок
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	(381 419)	(7 776)	(202)	612	(388 785)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	94 945	(7 776)	(202)	612	87 579
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(87 192)	–	–	(612)	(87 804)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	13 742	(7 776)	(202)	–	5 764
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	3 120	(7 776)	(202)	–	(4 858)
Расходы по налогу на прибыль	(740)	1 555	40	–	855
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год	2 380	(6 221)	(162)	–	(4 003)
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	13,36	(34,92)	(0,91)	0,00	(22,47)
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	13,32	(34,82)	(0,91)	0,00	(22,41)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Изменения консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Сумма до корректировок	Корректировка (А)	Корректировка (Б)	Сумма после корректировок
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	5 366	1 555	40	6 961
Итого внеоборотные активы	182 369	1 555	40	183 964
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Товарно-материальные запасы	163 840	–	(202)	163 638
Дебиторская задолженность	46 865	(7 851)	–	39 014
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2 637	40	(40)	2 637
Итого оборотные активы	261 003	(7 811)	(242)	252 950
ИТОГО АКТИВЫ	443 372	(6 256)	(202)	436 914
КАПИТАЛ				
Нераспределенная прибыль	17 395	(6 181)	(202)	11 012
Итого капитал	23 212	(6 181)	(202)	16 829
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого долгосрочные обязательства	98 263	–	–	98 263
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность по прочим налогам	2 428	(75)	–	2 353
Итого краткосрочные обязательства	321 897	(75)	–	321 822
Итого обязательства	420 160	(75)	–	420 085
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	443 372	(6 256)	(202)	436 914

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Изменения консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в результате указанных выше изменений в классификации:

	<u>Сумма до корректировок</u>	<u>Корректировка (А)</u>	<u>Корректировка (Б)</u>	<u>Сумма после корректировок</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Итого чистая прибыль за год	2 380	(6 221)	(162)	(4 003)
Корректировки:				
Расходы по налогу на прибыль	740	(1 555)	(40)	(855)
Уценка и потери товарно- материальных запасов, за вычетом излишков	1 321	–	202	1 523
Доход от курсовых разниц	–	(22)	–	(22)
Прочие неденежные операции, нетто	(368)	22	–	(346)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	34 016	(7 776)	–	26 240
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(6 833)	7 851	–	1 018
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам	(15)	(75)	–	(90)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	38 523	–	–	38 523
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	19 895	–	–	19 895

Данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату, не пересматривались.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (дочерних компаний). Организация считается контролируемой в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении организации-объекта инвестиций;
- имеет права / несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении организации-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный год с использованием тех же принципов учетной политики, что и финансовая отчетность материнской компании.

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

Внутригрупповые остатки по расчетам и операциям, доходы и расходы или прибыли и убытки от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Применимость допущения непрерывности деятельности

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

При проведении данной оценки, руководство Группы рассмотрело следующие обстоятельства:

- у Группы имеется портфель кредитов и выпущенных облигаций в размере 95 666 на 31 декабря 2022 года, из которых 74 215 должно быть погашено или рефинансировано в 2023 году (Примечание 19);
- Группа получила чистый убыток в размере 10 299 по результатам 2022 года;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа нарушила ряд финансовых ковенант, установленных в кредитных соглашениях (Примечание 19), что дает банкам безусловное право требования досрочного погашения соответствующих обязательств. При этом, после отчетной даты Группа получила от большинства банков письма о неприменении права на досрочное взыскание задолженности в результате нарушения ковенант по состоянию на 31 декабря 2022 года, что покрывает более 93% этой задолженности;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года неиспользованная сумма кредитных линий, по которым, однако, у банков нет твердых юридических обязательств по их предоставлению, составляла 57 854 (Примечание 19);

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

- утвержденный Советом Директоров Группы бюджет на 2023 год предусматривает рост прибыльности бизнеса и погашение текущих обязательств Группы в соответствии с документарно и/или законодательно определенными сроками при сохранении значений финансовых ковенант, превышающих предельные лимиты, установленные кредитными договорами.

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

- рефинансировала или погасила все обязательства по кредитам и облигациям, договорные сроки погашения которых наступили после 31 декабря 2022 года на общую сумму 38 129;
- осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 7 000 с погашением в апреле 2026;
- по результатам 1 квартала 2023 года в целом выполнила ключевые показатели бюджета за соответствующий период;
- начала переговоры с банками-кредиторами о пересмотре установленных предельных значений финансовых ковенант в кредитных договорах, однако, по состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности данный процесс не был завершен.

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

Операции в иностранной валюте

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы составляется в валюте основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность (в функциональной валюте).

При подготовке финансовой отчетности отдельных компаний 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, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Курсовые разницы, возникающие по кредитам и займам, а также по договорам аренды отражаются в составе финансовых расходов, в то время как курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, отражаются в составе прочих операционных доходов или расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная 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 прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения.

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

Здания	20-30 лет
Капитальные вложения в арендованные основные средства	7 лет
Торговое оборудование	3-5 лет
Охранное оборудование	3 года
Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	3 года
Прочие основные средства	3-5 лет

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются в течение срока полезного использования или срока соответствующей аренды, если этот срок более короткий.

Торговое оборудование и неотделимые улучшения арендованных торговых площадей амортизируются 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 прочих основных средств анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе.

В случае обнаружения признаков того, что балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе свернуто.

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.

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, разработки и веб сайт	1-10 лет
Торговые знаки	5-10 лет

Группа владеет торговым знаком «Эльдорадо», полученным в результате приобретения бизнеса и имеющим неопределенный срок полезного использования в связи с отсутствием предсказуемых ограничений периода, в течение которого данный актив будет приносить экономические выгоды Группе.

Внутренне созданные нематериальные активы

Внутренне созданный нематериальный актив, возникающий в результате разработок (или на этапе разработок внутреннего проекта) признается в качестве актива тогда и только тогда, когда все нижеследующие критерии могут быть продемонстрированы в полной мере:

- техническая осуществимость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного для использования или продажи;
- намерение завершить создание нематериального актива, а также использовать или продать его;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, а также для использования либо продажи нематериального актива; и
- возможность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, возникающие на этапе исследований, признаются как расходы в момент их возникновения.

Первоначальная стоимость внутренне созданных нематериальных активов представляет собой сумму затрат, понесенных с момента выполнения всех перечисленных выше критериев признания. В случае, когда нематериальный актив не подлежит признанию, затраты по разработке подлежат отражению в составе расходов того отчетного периода, в котором затраты были понесены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

После первоначального признания внутренне созданные нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельной сделки. Срок полезного использования определяется на основе экспертного мнения с учетом скорости изменения программного обеспечения в современной экономической среде и составляет от 1 до 5 лет. Срок полезного использования регулярно пересматривается.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих внеоборотных 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).

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки («ЕГДП»), представляет собой наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования. Возмещаемая стоимость определяется для индивидуального актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные потоки, которые являются независимыми от денежных потоков, генерируемых другими активами или группой активов. При оценке ценности использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу Группа основывается на информации о последних рыночных транзакциях, если таковые имели место. Если таких транзакций не выявлено, Группа применяет наиболее подходящую модель оценки для расчета справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Такие расчеты подтверждаются соответствующими коэффициентами, рыночными котировками акций для дочерних компаний, которые котируются на биржах, а также прочими индикаторами справедливой стоимости.

Для проверки наличия обесценения внеоборотных 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 ЕГДП, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

Ежегодно Группа осуществляет проверку наличия обесценения гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования, а также нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию по состоянию на конец года, посредством сравнения их балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью, рассчитанной как описано выше. Если балансовая стоимость таких активов не включает оттоки денежных средств, которые ожидаются до того момента, когда данные активы будут готовы к эксплуатации, в прогноз оттоков денежных средств включаются оттоки денежных средств, которые ожидаются до того момента, когда данные активы будут готовы к эксплуатации.

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

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.

Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние компании, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, 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 снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива, до уровня ниже высокой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 активов и обязательств на нетто основе. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, образовавшиеся при учете арендных отношений в соответствии с МСФО 16, представлены в консолидированной финансовой отчетности на нетто основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем 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.

Совместная деятельность

Группа может осуществлять совместную деятельность в форме совместных предприятий.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Группа имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия в капитале.

Доля Группы в чистой прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, соответственно, с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в совместное предприятие, Группа после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. Если впоследствии совместное предприятие получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретает.

При наличии объективных признаков обесценения чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию или совместное предприятие применяются требования МСФО (IAS) 36 для определения необходимости признания убытка от обесценения в отношении инвестиций Группы. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией или совместным предприятием. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на дату прекращения применения метода долевого участия и справедливой стоимостью всех оставшихся долей участия и всей выручки от выбытия части доли участия в ассоциированной организации или совместном предприятии учитывается при определении прибыли и убытков от продажи ассоциированной организации или совместного предприятия. Кроме того, учет сумм, ранее отражавшихся в составе прочего совокупного дохода в части, относящейся к выбывающей ассоциированной организации или совместному предприятию, осуществляется Группой в таком же порядке, который потребовался бы в случае, если бы ассоциированная организация самостоятельно осуществляла продажу соответствующих активов и обязательств. Соответственно, если прибыль или убыток, ранее признанные такой ассоциированной организацией или совместным предприятием в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли или убытки при выбытии соответствующих активов или обязательств, Группа реклассифицирует прибыль или убытки из капитала в прибыль или убыток (в порядке реклассификационной корректировки) в момент выбытия такой ассоциированной организации или совместного предприятия.

Если организация-участник Группы ведет операции с зависимым или совместным предприятием, прибыли и убытки, возникающие по сделкам с зависимым или совместным предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимом или совместном предприятии, не принадлежащем Группе.

Сделки по приобретению бизнеса

Сделки по объединению бизнесов, в том числе сделки под общим контролем, учитываются по методу приобретения. Возмещение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства и активы, а также активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», соответственно;
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Условное возмещение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее возмещение, переданное по сделке объединения бизнеса.

Гудвил

Гудвил от приобретения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки обесценения гудвил распределяется между группами единиц, генерирующих денежные потоки, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения (ЕГДП). В отношении ЕГДП, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или же с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

При выбытии генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Субсидии связаны с получением кредитов по льготной процентной ставке.

Доход по субсидиям (как разница между рыночной процентной ставкой и процентной ставкой уплачиваемой банку) по кредитам, полученным на выплату заработной платы и на финансирование текущей деятельности оценивается на весь период действия кредита и признается в составе статьи «Прочие операционные доходы» на протяжении периодов, в которых понесены соответствующие расходы, компенсируемые субсидиями.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок брокера за вычетом затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков, и другие модели оценки.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные).
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно.
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оценивается по справедливой стоимости (отражает через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – ОССЧПУ), за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В частности, к этой категории относятся доли в других компаниях, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, доли и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующих поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего отчетного 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.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производственными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активами и характеристик денежных потоков актива. Большая часть долговых инструментов Группы представлена счетами торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по займам и оценивается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, поскольку данные инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав финансового дохода, используя метод эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признается непосредственно в составе прибыли или убытка и отражается в прочих прибылях/убытках вместе с прибылями и убытками от курсовых разниц. Убытки от обесценения представлены в отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов ОССЧПУ, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

Для всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки при наличии существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. В случае, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по данному финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков, которые возникнут вследствие дефолтов по финансовому инструменту в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке изменения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении такой оценки Группа анализирует изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, учитывая обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента (в том числе использует прогнозную информацию).

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если:

- риск дефолта по финансовому инструменту является низким;
- должник в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить предусмотренные договором денежные обязанности; и
- неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут, но не обязательно снизят способность должника выполнить предусмотренные договором денежные обязательства.

На регулярной основе Группа анализирует эффективность критериев, использованных для оценки того, имело ли место существенное увеличение кредитного риска, и при необходимости пересматривает их в целях своевременного выявления значительного увеличения кредитного риска до того, как сумма станет просроченной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае если торговая и прочая дебиторская задолженность 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 отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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 в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. 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.

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 долевыми инструментами, выпущенные Группой

Учет в составе обязательств или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при приобретении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («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 консолидированном отчете о финансовом положении 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.

На каждую отчетную дату Группа оценивает возмещаемость остатка входящего НДС и создает резерв под обесценение в отношении сумм, сомнительных к возмещению, в случае необходимости.

Товарно-материальные запасы

На отчетную дату товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной продажи. Расходы по транспортировке товаров от поставщиков до центрального распределительного склада Группы включаются в состав чистой себестоимости товарно-материальных запасов. Предоставленные поставщиками скидки и бонусы, 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 от центральных распределительных складов Группы до точек розничной торговли, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в «Себестоимость реализации» (затраты на доставку товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до торговых точек) или в состав «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» (все остальные затраты).

Чистая цена возможной продажи – это предполагаемая цена реализации за вычетом всех предполагаемых расходов на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в пути, в том числе платежи по эквайрингу, и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Движения денежных средств, связанных с получением и выплатой кредитов и займов за период, меньший чем три месяца представлены в отчете о движении денежных средств на валовой основе.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам капитализируются Группой в состав актива, если они напрямую относятся к приобретению или строительству квалифицируемого актива. Затраты по кредитам и займам, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы в настоящем периоде имеется обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность того, что от Группы потребуются 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Как правило, гарантии на товары предоставляются напрямую производителем товара соответствующего бренда, или владельцами бренда через официальных представителей в Российской Федерации.

В случае если поставщик не в состоянии предоставлять гарантийные услуги по своей продукции на территории России, 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 Группой по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей ожидаемому вознаграждению, на которое Группа имеет право в обмен на товары и услуги. Из суммы выручки вычитается предполагаемая стоимость возвратов товаров покупателями, суммы скидок и НДС. Выручка от реализации товаров компаниям внутри Группы не учитывается для целей консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- этап 1: определить договор (договоры) с покупателями;
- этап 2: определить обязанности к исполнению договора;
- этап 3: определить сумму сделки;
- этап 4: распределить сумму сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- этап 5: признать выручку, когда / по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению договора.

Группа признает выручку тогда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю: в момент продажи товаров покупателям в розничных магазинах (выручка от розничной торговли) или в момент доставки товаров клиентам, включая самовывоз из магазинов (выручка от торговли через Интернет-магазин).

Группа сотрудничает с банками по предоставлению потребительских кредитов покупателям для финансирования приобретения товаров. Банки-партнеры выплачивают Группе комиссионное вознаграждение за объем предоставленных кредитов и дополнительных услуг в рамках кредитования.

Группа предоставляет покупателям гарантию качества на проданные товары вместо некоторых производителей. В соответствии с этой гарантией Группа гарантирует клиенту, что поставленный продукт соответствует требованиям договора и будет работать так, как указано в договоре. И в случае, если будет обнаружен производственный брак товара, Группа обязуется произвести ремонт или заменить проданное изделие.

Программы лояльности

В Группе действуют программы лояльности клиентов «М. Club» и «Эльдорадости», которые позволяют покупателям накапливать баллы при покупке товаров в магазинах Группы. Группа пришла к заключению, что согласно МСФО (IFRS) 15 программы лояльности приводят к возникновению отдельного обязательства к исполнению, поскольку оно предоставляет покупателю существенное право, и распределила часть цены сделки на бонусные баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи.

Агентская комиссия

Поступления от продажи товаров или услуг Группой как посредником отражаются в составе выручки в нетто-сумме (т.е. в сумме комиссии, причитающейся Группе). Соответствующее вознаграждение Группа получает за продажу товаров, контрактов на предоставление услуг телефонной связи и телевидения, страховых полисов и других услуг.

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 на более раннюю из дат, когда: (i) подарочная карта использована покупателем; или (ii) срок действия подарочной карты истек.

Процентные доходы

Процентные доходы от финансового актива признаются, когда существует вероятность получения Группой экономических выгод и сумма дохода может быть надежно определена. Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки и стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает стоимость товаров и услуг, приобретенных у поставщиков, стоимость доставки товаров до распределительных центров, расходы, связанные с транспортировкой товаров из распределительных центров в магазины, списание избыточных или устаревших товарно-материальных запасов, резерв под недостачи и бонусы, получаемые от поставщиков товаров. Себестоимость оказанных услуг включает затраты, непосредственно связанные с оказанными услугами, такие как заработная плата сотрудников, непосредственно оказывающих услуги, стоимость приобретенных у поставщиков услуг, заработная плата кредитных брокеров, расходы на услуги кредитных брокеров.

Бонусы поставщиков

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

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

Бонусы поставщиков, предоставляемые за достижение Группой определенного объема закупок, отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет объемов закупок, предусмотренных соглашениями с поставщиками. Такие платежи учитываются в качестве уменьшения стоимости приобретенных товаров и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, когда соответствующие товарные запасы проданы.

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

Затраты, предшествующие открытию магазинов

Затраты, предшествующие открытию новых магазинов, которые не соответствуют критериям капитализации, предусмотренным МСФО (IAS) 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, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами денежными средствами

Обязательства Группы в отношении выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами отражаются как «Выплаты, основанные на акциях, с расчетами денежными средствами» и первоначально оцениваются по справедливой стоимости данных обязательств. Переоценка справедливой стоимости обязательства производится в конце каждого отчетного периода вплоть до момента погашения обязательства, а также на дату погашения, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытков за период.

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами акциями

Вознаграждения сотрудникам, основанные на рыночной стоимости акций и выплачиваемые в виде акций, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. 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 перехода прав на основании оценки Группы количества долевых инструментов, которое в итоге будет передано. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества долевых инструментов, права на которые, как ожидается, будут переданы, в результате влияния нерыночных условий перехода прав. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях или убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва.

Вознаграждения работникам

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода, соответствующего отчетного периода. Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования за всех своих сотрудников (пенсионный план с установленными взносами группы работодателей) посредством социальных отчислений. Единственным обязательством Группы является своевременное перечисление взносов в государственные фонды. Таким образом, Группа не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим российским сотрудникам. Все расходы признаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором наступает срок их выплаты. Величина взносов в отношении каждого работника варьируется от 15,1% до 30% от суммы его дохода в зависимости от ее размера. Группа не имеет 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. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

В случае если Группа выкупает собственные акции, то данные собственные акции («выкупленные собственные акции») отражаются как уменьшение капитала по стоимости затрат на их приобретение. Прибыль и убытки не признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и принадлежать Компании или дочерним компаниям.

Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

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

Определение срока аренды по договорам, где Группа выступает в качестве арендатора

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Альтернативные показатели эффективности («АПЭ»)

В финансовой отчетности руководство использовало различные АПЭ. Данные показатели не предусмотрены Международными стандартами финансовой отчетности и могут не иметь сравнительных аналогов у других компаний, занимающихся аналогичной сферой деятельности.

АПЭ должны рассматриваться как дополнительные показатели и не считаются заменой для показателей МСФО. Показатели МСФО имеют приоритет над использованными показателями АПЭ.

Руководство полагает, что АПЭ позволяют получить дополнительную информацию относительно трендов развития, результатов деятельности и финансового состояния Группы. АПЭ используются также для сопоставимости показателей в разных отчетных периодах и позволяют отразить полезную информацию об основной розничной деятельности Группы исключая факторы, которые находятся не под контролем Группы, но влияют на показатели МСФО, что помогает пользователям отчетности оценить результаты деятельности Группы.

Таким образом, АПЭ используются Советом директоров и руководством для анализа результатов деятельности, планирования, отчетности и установки коэффициентов эффективности деятельности.

Ниже указаны АПЭ используемые Группой:

АПЭ	Ближайший эквивалент показателя МСФО	Корректировка для приведения к показателю МСФО	Определение и цель
Показатель прибыли Чистая прибыль и общий совокупный доход за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	Исключение доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	Это ключевой показатель результатов деятельности и оценки руководством. Показатель исключает долю прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий. Данный показатель используется, чтобы исключить результаты деятельности компаний, которые не входят в Группу, чей финансовый результат Группа не может контролировать

Сверка АПЭ, описанного выше, с ближайшим эквивалентным показателем МСФО:

	2022 год	2021 год
Чистый убыток и общий совокупный расход за год	(10 299)	(4 083)
Добавление: доля (прибыли) убытка ассоциированных и совместных предприятий	–	945
Чистый убыток и общий совокупный расход за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	(10 299)	(3 138)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) – «Договоры страхования»,
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»,
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»,
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»,
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»,
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»,
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в сделках с обратной арендой»,
- Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (поправка к МСФО (IFRS) 17),
- Продление временного освобождения от применения МСФО 8 (поправки к МСФО 4).

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

Бонусы поставщиков

Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания дохода, получаемого от поставщиков за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки, расходов на рекламу и поддержания рентабельности продаж. Для определения суммы зависящих от объема товаров бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиками целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных.

Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, от которых зависит получение дохода, и признает доход по мере исполнения таких обязательств или по факту их полного удовлетворения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Доход от получения бонусов признается в уменьшение себестоимости реализации, за исключением компенсаций прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, которые учитываются против соответствующих расходов. В том случае, если доходы относятся к товарам, которые еще не были распроданы, они уменьшают стоимость товарных запасов, учтенных на конец отчетного периода.

Как указано в Примечании 2, в отчетном периоде Группа обнаружила, что часть бонусов к получению от поставщиков, признанных по состоянию на 31 декабря 2021 года, была некорректно начислена на основе предварительных оценок, которые в последующем не подтвердились в финальных соглашениях с поставщиками, и скорректировала сравнительную информацию в данной консолидированной финансовой отчетности.

На текущий момент Группа в меньшей степени руководствуется предварительными оценками, признавая доход от получения бонусов в момент получения первичных документов от поставщиков. Документы поступают до закрытия соответствующего периода, к которому относятся бонусы поставщиков.

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Руководство на периодической основе проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших товарно-материальных запасов, а также частично или полностью поврежденных товарно-материальных запасов. Процесс выявления подразумевает оценку исторических данных и анализ продаж товаров по цене ниже себестоимости. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью товарно-материальных запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Резерв возможной стоимости чистой реализации (Примечание 13) рассчитывался с использованием следующей методологии:

- запасы, предназначенные для перепродажи – сопоставление ожидаемой цены реализации за вычетом затрат на продажу с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов;
- поврежденные товары – анализ данных прошлых лет по скидкам, предоставляемым на поврежденные товары, и сравнение с учетной стоимостью по состоянию на отчетную дату, а также анализ исторических данных о компенсациях, полученных от поставщиков в отношении поврежденных товаров;
- запасы, находящиеся в сервисных центрах – создается резерв, рассчитанный на основе оценок руководства в отношении балансовой стоимости запасов и на основе исторических данных по продажам соответствующих товаров и компенсаций, полученных от поставщиков в отношении товаров, находящихся в сервисных центрах;
- дополнительные суммы резерва 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 балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

Группа ведет учет бонусных баллов как отдельных компонентов транзакций по реализации товара, в результате которых они были выданы клиентам, вследствие чего часть справедливой стоимости компенсации, получаемой от клиентов за товар, в отношении бонусных баллов признается в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве отложенной выручки. Бонусные баллы признаются в качестве выручки в течение периода, когда они используются либо аннулируются согласно условиям программы лояльности. Таким образом, руководству необходимо делать оценку предполагаемого использования баллов, которая может быть основана на накопленной статистике за прошлые периоды. Данная оценка осуществляется в условиях высокой неопределенности, которая существует на каждую отчетную дату, поскольку бонусные баллы аннулируются по истечении установленного времени (Примечание 22).

Обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком использования

В соответствии с МСФО (IAS) 36 Группа проводит тестирование нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Существенные суждения по применению учетной политики Группы

Определение срока аренды по договорам с опционами на продление и прекращение – Группа - арендатор

Группа определяет срок аренды как период аренды, не подлежащий досрочному прекращению, включая любой период продления аренды, предоставляемый опционом, при условии высокой вероятности исполнения данного опциона, или любые другие периоды прекращения аренды, предоставляемые опционом, при условии высокой вероятности неисполнения опциона.

У Группы имеется ряд договоров аренды, в которые включены опционы на прекращение аренды. Группа применяет суждение в оценке вероятности неисполнения опциона на прекращение аренды. При этом учитываются все факторы, относящиеся к экономическому стимулу по прекращению или продолжению срока аренды. После начала аренды Группа пересматривает срок договора, если происходит существенное событие или изменение условий, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить или отказаться от опциона на продление (например, возведение неотделимых улучшений арендованного имущества или существенная перестройка арендованного актива). Периоды, в отношении которых есть высокая вероятность, что будет исполнен опцион на прекращение, не включаются в срок аренды.

Классификация договоров о финансировании поставок

Как указано в Примечании 35, для управления ликвидностью Группа использует различные инструменты управления оборотным капиталом и получения необходимой отсрочки платежа у поставщиков, в том числе договоры факторинга, коммерческий кредит и векселя. Руководство анализирует каждый инструмент на предмет его классификации в качестве торговой кредиторской задолженности или финансовых обязательств. При анализе Группа рассматривает такие факторы, как коммерческий смысл инструмента, его влияние на оборотный капитал, соответствие получаемой отсрочки платежа рыночным условиям, наличие или отсутствие дополнительного обеспечения и т.д.

6. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ БИЗНЕСА

Приобретение дочерних компаний

13 октября 2021 года Группа приобрела дочернюю организацию у связанной стороны:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата приобретения</u>	<u>Приобретенная доля акций (%)</u>	<u>Сумма возмещения</u>
ООО «Директ Кредит Центр»	Финансовая компания	13.10.2021	100%	1 795
				<u>1 795</u>

Дочерняя компания ООО «Директ Кредит Центр», которая является материнской компанией группы Директ Кредит («группа Директ Кредит»), была приобретена в рамках дальнейшего расширения деятельности Группы в сфере финтех направления и улучшения собственного сервиса. На дату приобретения группа Директ Кредит являлась связанной стороной Группы.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения

Группа осуществила окончательное распределение стоимости с участием независимого квалифицированного оценщика:

	<u>Группа Директ Кредит</u>
Краткосрочные активы	
Запасы	1
Денежные средства и их эквиваленты	550
Дебиторская задолженность и прочие активы	304
Долгосрочные активы	
Основные средства	39
Нематериальные активы	409
Активы права пользования	8
Отложенный налоговый актив	41
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	(557)
Резервы	(24)
Обязательства по аренде	(8)
Справедливая стоимость чистых активов	<u><u>763</u></u>

Группа в отчетном периоде осуществила финальное распределение цены покупки и его результаты не отличаются от предварительных.

Гудвил, возникающий в связи с приобретением

	<u>Группа Директ Кредит</u>
Сумма возмещения	1 795
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(763)
Гудвил	<u><u>1 032</u></u>

Гудвил при приобретении бизнеса группы Директ Кредит образовался за счет включения в стоимость приобретения потенциальных синергий, связанных с экономией на расходах по заработной плате персоналу, а также за счет признания в составе гудвила клиентской базы «М.видео», не признанной в качестве отдельного объекта нематериальных активов. Ожидается, что выгоды от таких синергий получат все ЕГДП, входящие в Группу.

Расчеты по приобретениям производятся денежными средствами. На 31 декабря 2021 года задолженность Группы по приобретению группы Директ Кредит составляет 204.

Чистые денежные выплаты по приобретению дочерних организаций

	<u>Группа Директ Кредит</u>
Оплата денежными средствами	1 591
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(550)
Итого	<u><u>1 041</u></u>

7. ГУДВИЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа осуществила тест на обесценение гудвила, образовавшегося при приобретении бизнеса Эльдорадо, Медиа Маркт и Директ Кредит, и торгового знака «Эльдорадо».

Для целей тестирования гудвила на обесценение, ЕГДП, представленные группой магазинов, расположенных в одном городе, были сгруппированы на уровне единственного операционного сегмента Группы. Возмещаемая стоимость ЕГДП определялась как стоимость использования.

Потоки денежных средств прогнозировались исходя из утвержденных Группой бюджетов. Использовался прогнозный период равный 5 годам, так как этот срок определен руководством Группы в качестве приемлемого горизонта планирования.

Денежные потоки за пределами 5 лет экстраполируются, используя темпы роста сопоставимые с прогнозными темпами роста индекса потребительских цен.

Допущениями, используемыми для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость наиболее чувствительна, являются: рост EBITDA в размере в среднем 5% в год, ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 15,7%, темпы роста в постпрогнозный период в размере 3%.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести к возможному обесценению гудвила, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля и здания	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телекоммуникационное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	10 516	9 191	620	11 660	3 140	6 253	2 593	43 973
Приобретения	–	–	5 633	–	–	–	–	5 633
Поступление при приобретении бизнеса	–	–	–	–	–	–	39	39
Перемещения	46	939	(4 793)	1 885	565	1 007	351	–
Выбытия	(258)	(93)	–	(226)	(53)	(60)	(74)	(764)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(50)	–	–	–	–	–	–	(50)
На 31 декабря 2021 года	10 254	10 037	1 460	13 319	3 652	7 200	2 909	48 831
Приобретения	–	–	793	–	–	–	–	793
Перемещения	36	(64)	(1 855)	1 518	254	282	(171)	–
Выбытия	(643)	(183)	–	(389)	(85)	(511)	(78)	(1 889)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	8	–	–	–	–	–	–	8
На 31 декабря 2022 года	9 655	9 790	398	14 448	3 821	6 971	2 660	47 743
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2020 года	4 527	5 845	–	7 571	2 386	4 701	1 918	26 948
Начислено за период	776	748	–	1 457	455	979	403	4 818
Выбытия	(113)	(60)	–	(214)	(52)	(56)	(73)	(568)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(42)	–	–	–	–	–	–	(42)
На 31 декабря 2021 года	5 148	6 533	–	8 814	2 789	5 624	2 248	31 156
Начислено за период	743	716	–	1 824	485	844	334	4 946
Выбытия	(354)	(94)	–	(378)	(84)	(508)	(77)	(1 495)
Перемещения	–	–	–	347	–	–	(347)	–
Убыток от обесценения	–	12	–	16	1	2	1	32
На 31 декабря 2022 года	5 537	7 167	–	10 623	3 191	5 962	2 159	34 639
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	5 106	3 504	1 460	4 505	863	1 576	661	17 675
На 31 декабря 2022 года	4 118	2 623	398	3 825	630	1 009	501	13 104

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Амортизационные отчисления отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26).

Активы балансовой стоимостью 394, в основном относящиеся к магазинам, закрытым Группой, выбыли в течение 2022 года (2021 год: 196). Прибыль от выбытия в размере 81 (убыток в 2021 году: 10) была отражена в составе прочих операционных расходов (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не передавала основные средства в залог.

В 2022 году по результатам проверки основных средств на наличие критериев обесценения был признан убыток от обесценения в размере 32.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Земельные участки	Торговые точки	Склады	Транспортные средства	Прочие права аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	386	92 609	8 349	234	935	102 513
Заключение новых договоров аренды	1	9 007	2	–	5	9 015
Модификация договоров аренды	(53)	11 986	1 077	19	90	13 119
Выбытия	(17)	(2 253)	(52)	(2)	(277)	(2 601)
Поступление при объединении бизнеса	–	–	–	–	8	8
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	3	(2 242)	–	–	–	(2 239)
На 31 декабря 2021 года	320	109 107	9 376	251	761	119 815
Заклучение новых договоров аренды	14	2 483	1 314	133	36	3 980
Модификация договоров аренды	103	(2 612)	(250)	8	46	(2 705)
Выбытия	(25)	(2 315)	(465)	(163)	(14)	(2 982)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	–	1 204	–	–	–	1 204
На 31 декабря 2022 года	412	107 867	9 975	229	829	119 312
Накопленная амортизация и убыток от обесценения						
На 31 декабря 2020 года	31	27 984	2 381	175	349	30 920
Начислено за период	30	14 960	1 387	58	132	16 567
Выбытия	(4)	(1 555)	(52)	(2)	(134)	(1 747)
На 31 декабря 2021 года	57	41 389	3 716	231	347	45 740
Начислено за период	26	13 988	1 532	61	150	15 757
Убыток/(восстановление) убытка от обесценения, нетто	–	63	–	–	–	63
Выбытия	(8)	(1 388)	(431)	(162)	(9)	(1 998)
На 31 декабря 2022 года	75	54 052	4 817	130	488	59 562
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	263	67 718	5 660	20	414	74 075
На 31 декабря 2022 года	337	53 815	5 158	99	341	59 750

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 января	84 425	80 753
Заключение новых договоров аренды	3 940	8 862
Модификация договоров аренды	(2 948)	13 552
Выбытие договоров аренды	(1 160)	(962)
Поступление при объединении бизнеса	–	8
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 502	6 058
Арендные платежи за период	(19 631)	(21 277)
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступкой	–	(330)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	1 204	(2 239)
На 31 декабря	<u>73 332</u>	<u>84 425</u>
Краткосрочная часть обязательств по аренде	15 662	15 797
Долгосрочная часть обязательств по аренде	57 670	68 628

У Группы имеются договоры аренды торговых помещений, офисных зданий, складов, земельных участков, транспортных средств и прочего оборудования.

В течение 2022 года, Группа признала расходы, относящиеся к переменной аренде, в размере 2 302 (2021 год: 2 242).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов недисконтированные обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Минимальные арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	22 361	23 606
От 1 до 5 лет	54 423	59 412
Более 5 лет	19 161	27 192
Итого минимальные арендные платежи	<u>95 945</u>	<u>110 210</u>

У Группы имеются договора аренды, которые включают опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что опционы на прекращение аренды будут (или не будут) исполнены.

Ниже представлены недисконтированные денежные потоки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, связанные с опционами на прекращение аренды, которые не были учтены при определении срока аренды:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены:		
В течение 5 лет	6 241	8 656
Более 5 лет	11 451	13 536
Итого	<u>17 692</u>	<u>22 192</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	19 232	9 165	28 397
Приобретения	9 506	1	9 507
Поступления при объединении бизнеса	409	–	409
Выбытия	(1 854)	(1)	(1 855)
На 31 декабря 2021 года	27 293	9 165	36 458
Приобретения	5 276	1	5 277
Выбытия	(2 119)	(7)	(2 126)
На 31 декабря 2022 года	30 450	9 159	39 609
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2020 года	6 502	25	6 527
Начислено за период	3 949	1	3 950
Выбытия	(1 848)	(1)	(1 849)
На 31 декабря 2021 года	8 603	25	8 628
Начислено за период	6 619	2	6 621
Выбытия	(2 116)	(8)	(2 124)
На 31 декабря 2022 года	13 106	19	13 125
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	18 690	9 140	27 830
На 31 декабря 2022 года	17 344	9 140	26 484

В 2022 году Группа понесла капитальные затраты в сумме 5 277, которые в большей части относились к доработке «фронт-офис / бэк-офис» системы, платформы для веб-сайта, разработке программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов и покупке лицензий.

Амортизационные отчисления были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не передавала нематериальные активы в залог. По состоянию на 31 декабря 2021 года торговые знаки Группы балансовой стоимостью 9 132 были заложены в рамках кредитного договора (Примечание 19).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены займами выданными, в размере 15 (31 декабря 2021 года - 49). По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе финансовых активов было также отражено вложение Группы в 10% долю в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 5 527. Вложение Группы в уставный капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» было классифицировано как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости с признанием дохода в прибылях и убытках.

Поскольку доли ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» не обращались на организованном рынке, оценка справедливой стоимости инвестиций осуществлялась внутренними специалистами Группы на основе исходных данных 3 Уровня иерархии методом дисконтирования будущих денежных потоков, ожидаемых от владения данной инвестицией. Группой также была выполнена проверка рассчитанной таким образом справедливой стоимости инвестиций со справедливой стоимостью компаний-аналогов, акции которых котировались на организованных рынках.

В 2022 Группа осуществила продажу третьей стороне 10% доли в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» за денежное вознаграждение в размере 4 514. Разница между ценой продажи и балансовой стоимостью инвестиций на момент выбытия отражена по строке Убытки от выбытия финансовых активов.

В апреле 2021 года Группой была реализована 40% доля в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС». Вознаграждение составило 4 134, а балансовая стоимость выбывшей доли 563. В результате сделки был отражен доход 3 571 в составе прочих операционных доходов. Кроме того, в апреле 2021 года новым участником был внесен дополнительный взнос в капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», в результате чего доля Группы снизилась до 10%, и она утратила существенное влияние на деятельность ООО «МАРКЕТПЛЕЙС».

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы по приобретению внеоборотных активов	301	1 374
Долгосрочная часть авансов, выданных по договорам аренды	75	130
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	15	15
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	–	131
Резерв под обесценение авансов выданных	(10)	(3)
Итого	381	1 647

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года*</u>
Товары для перепродажи	110 602	160 956
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	2 109	2 521
Прочие товарно-материальные запасы	<u>160</u>	<u>161</u>
Итого	<u>112 871</u>	<u>163 638</u>

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

Себестоимость товарно-материальных запасов, включенная в расходы в сумме 312 692 и 314 470, и товарные потери за вычетом излишков в сумме 293 и 395 за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно, были отражены в составе себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В течение 2022 года 32 были признаны в качестве доходов (2021 год: 926 в качестве расходов) в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Дебиторская задолженность и авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность		
Задолженность поставщиков по бонусам	16 834	30 887
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	907	1 204
Прочая дебиторская задолженность	431	7 133
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(200)</u>	<u>(210)</u>
Итого дебиторская задолженность	<u>17 972</u>	<u>39 014</u>
Авансы выданные		
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	6 119	1 570
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	–	72
Резерв под обесценение авансов выданных	<u>(131)</u>	<u>(20)</u>
Итого авансы выданные	<u>5 988</u>	<u>1 622</u>
Итого	<u>23 960</u>	<u>40 636</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имела просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Остаток на начало года	239	649
Создание резерва под обесценение авансов выданных	133	58
Поступление при приобретении бизнеса	–	7
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(16)	(464)
Суммы, возмещенные в течение года	(15)	(11)
Остаток на конец года	341	239

При определении возмещаемости дебиторской задолженности Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебитора за период с даты возникновения задолженности и до отчетной даты. Более подробно вопросы концентрации кредитного риска и направленных на управление данным риском действий руководства представлены в Примечании 35.

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года*
НДС к возмещению	6 856	33 903
Дебиторская задолженность по прочим налогам	23	7
Итого	6 879	33 910

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в банках	27 028	5 972
Денежные средства в пути	2 567	4 224
Денежные средства в кассах компаний Группы и кассах магазинов	429	589
Краткосрочные банковские депозиты	172	1 268
Итого	30 196	12 053

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

Денежные средства номинированы рублями.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела объявленные и выпущенные обыкновенные акции, а также обыкновенные акции в обращении в следующем количестве:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Объявленные обыкновенные акции
Остаток на 31 декабря 2020 года	177 792 057	179 768 227	209 768 227
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях	507 285	–	–
Остаток на 31 декабря 2021 года	178 299 342	179 768 227	209 768 227
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях	81 135	–	–
Остаток на 31 декабря 2022 года	178 380 477	179 768 227	209 768 227

Номинальная стоимость каждой акции составляет 10 руб. за акцию. В течение 2022 года количество объявленных и выпущенных обыкновенных акций, а также акций в обращении, Компании не изменялось.

Все выпущенные акции были полностью оплачены.

Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из премии, представляющей собой превышение поступлений от продажи дополнительных 30 000 000 акций 1 ноября 2007 года над их номинальной стоимостью, за вычетом затрат на размещение выпуска акций, с учетом суммы соответствующих текущего и отложенного налога на прибыль.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы в собственности находились 1 387 750 выкупленных собственных акций (31 декабря 2021 года: 1 468 885 акций), балансовая стоимость которых составляет 526 (31 декабря 2021 года: 557).

Объявленные дивиденды

В июне 2022 года общее собрание акционеров Компании приняло решение дивиденды не выплачивать.

В декабре 2021 года общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов по итогам 9 месяцев 2021 года в сумме 35,00 рублей на одну акцию. Дивиденды, приходящиеся на выкупленные собственные акции, были полностью исключены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. После принятия данного решения дивиденды, подлежащие выплате держателям обыкновенных акций Компании, находящихся в обращении, в общей сумме 6 247 были признаны как уменьшение капитала в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В мае 2021 года общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2020 года в сумме 38,00 рублей на одну акцию. Дивиденды, приходящиеся на выкупленные собственные акции, были полностью исключены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. После принятия данного решения дивиденды, подлежащие выплате держателям обыкновенных акций Компании, находящихся в обращении, в общей сумме 6 783 были признаны как уменьшение капитала в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В течение 2021 года Группа начислила и выплатила дивиденды в пользу связанных сторон Группы, в размере 8 577.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год*</u>
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль в отношении текущего года	(191)	(523)
Торговый сбор	(80)	-
Штраф по налогу на прибыль	-	(31)
Изменение резерва по налогу на прибыль	-	125
	<u>(271)</u>	<u>(429)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Доходы по отложенному налогу на прибыль, признанные в текущем году	3 342	403
Временные разницы, не признанные в предшествующие периоды	-	881
	<u>3 342</u>	<u>1 284</u>
Итого расходы по налогу на прибыль за год	<u><u>3 071</u></u>	<u><u>855</u></u>

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года*
Отложенные налоговые активы		
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, нетто	3 026	2 323
Налоговые убытки	2 712	1 604
Разница в остаточной стоимости основных средств	1 098	658
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	1 176	547
Начисленные расходы	762	1 505
Начисления по оплате труда	524	478
Резерв на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	498	505
Отложенная выручка и предоплата за товар	455	512
Прочие разницы	330	515
Итого	10 581	8 647
Зачет налога	(751)	(1 686)
Чистые налоговые активы	9 830	6 961
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости нематериальных активов	(639)	(605)
Разница в остаточной стоимости основных средств	(123)	(106)
Разница по переоценке финансовых активов	–	(915)
Прочие разницы	(39)	(154)
Итого	(801)	(1 780)
Зачет налога	751	1 686
Чистые налоговые обязательства	(50)	(94)
Отложенные налоговые активы, нетто	9 780	6 867

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, применимой для 2022 и 2021 годов, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	2022 год	2021 год*
Убыток до налогообложения	(13 370)	(4 858)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	2 674	972
Торговый сбор	(80)	-
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы:		
<i>Эффект от реализации финансового актива</i>	665	-
<i>Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль</i>	10	(1)
<i>Товарные потери</i>	(136)	(253)
<i>Расходы на заработную плату, не учитываемые при определении налоговой базы</i>	(29)	(147)
<i>Доходы, признанные по субсидированным кредитам</i>	103	504
<i>Изменение резерва по налогу на прибыль</i>	-	125
<i>Убытки от совместного предприятия</i>	-	(189)
<i>Штраф по налогу на прибыль</i>	-	(31)
<i>Прочие непринимаемые расходы</i>	(136)	(125)
Доход по налогу на прибыль	3 071	855

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

19. КРЕДИТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В данном примечании представлена информация об условиях долгосрочных и краткосрочных соглашений по процентным кредитам, кредитным линиям и прочим финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Обязательства, представленные ниже, номинированы в рублях.

	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и прочие финансовые обязательства			
Необеспеченные кредиты и кредитные линии			
Банк ГПБ (АО)	апрель 2024	-	5 000
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	апрель 2024	-	5 000
		-	10 000
Прочие финансовые обязательства			
Выпущенные облигации	август 2024 - июль 2025	13 951	18 964
		13 951	18 964
Итого долгосрочные кредиты, кредитные линии и прочие финансовые обязательства		13 951	28 964
Краткосрочные кредиты и кредитные линии			
Обеспеченные кредиты			
Банк ВТБ (ПАО)	апрель 2022 года	-	2 776
		-	2 776
Необеспеченные кредиты и кредитные линии			
ПАО «Промсвязьбанк»	июль-декабрь 2023	31 937	3 022
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	апрель-декабрь 2023	14 979	2 546
Банк ВТБ (ПАО)	февраль-апрель 2023	12 098	9 840
АО «АЛЬФА-БАНК»	июль 2023	7 328	3 704
Банк ГПБ (АО)	январь 2023	5 012	8 536
ПАО «Совкомбанк»	март 2022	-	7 000
ПАО РОСБАНК	февраль 2022	-	2 507
		71 354	37 155
Облигации			
Выпущенные облигации	апрель 2023	10 361	243
		10 361	243
Итого краткосрочные кредиты и кредитные линии и прочие финансовые обязательства		81 715	40 174
Итого кредиты, кредитные линии и прочие финансовые обязательства		95 666	69 138

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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

В 2022 году Группа осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 5 000 (в 2021: 19 000). В 2022 году Группа понесла расходы, связанные с выпуском облигаций в размере 37 (в 2021: 46).

По состоянию на 31 декабря 2022 года неиспользованная сумма кредитных линий, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, составляла 57 854 (31 декабря 2021 года: 29 500). Неиспользованный лимит по выпуску облигаций по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 26 000 (31 декабря 2021 года: 31 000).

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2022 года не обеспечены торговыми знаками (31 декабря 2021 года балансовая стоимость торговых знаков: 9 132) (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в рамках кредитных договоров были заложены 100% доли в Уставном капитале ООО «МВМ», ООО «БТ ХОЛДИНГ», а также 100% акций Бовесто Лимитед. В 2022 году соответствующий кредит был погашен и указанные выше доли выведены из залога.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Новые договоры аренды и модификации	Проценты начисленные	Прочие изменения *	31 декабря 2022 года
Банковские кредиты	49 930	21 344	(5 995)	–	6 251	(176)	71 354
Облигации	19 208	5 000	(1 609)	–	1 726	(13)	24 312
Обязательства по аренде	84 425	(12 349)	(7 282)	992	7 502	44	73 332
	153 563	13 995	(14 886)	992	15 479	(145)	168 998

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Новые договоры аренды и модификации	Проценты начисленные	Прочие изменения *	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	47 928	4 896	(4 662)	–	4 196	(2 428)	49 930
Облигации	–	19 000	(546)	–	790	(36)	19 208
Дивиденды	–	(13 030)	–	–	–	13 030	–
Обязательства по аренде	80 753	(15 006)	(6 269)	19 219	6 058	(330)	84 425
	128 681	(4 140)	(11 477)	19 219	11 044	10 236	153 563

*Прочие изменения включают в себя начисленные дивиденды к уплате, начисленные расходы в отношении комиссий банка, уменьшенные на сумму дохода по субсидиям по банковским кредитам, и прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступками по договорам аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Заработная плата и премии	3 096	4 594
Авансы полученные	3 000	-
Обязательства по выплате денежных средств за возврат товаров	1 807	2 022
Задолженность по переменной арендной плате и коммунальным платежам	1 321	1 814
Задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	1 194	5 615
Задолженность по консультационным услугам	407	720
Задолженность по услугам ремонта	375	633
Задолженность по консультационным услугам	275	224
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 33)	40	296
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 575	2 085
Итого	<u>13 090</u>	<u>18 003</u>

21. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Кредиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Налоги на заработную плату	2 071	1 246
Кредиторская задолженность по НДС	541	737
Кредиторская задолженность по прочим налогам	271	370
Итого	<u>2 883</u>	<u>2 353</u>

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства перед покупателями по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Предоплата за товар	3 035	4 271
Отложенная выручка	2 686	3 315
Прочие авансы полученные	327	412
Итого	<u>6 048</u>	<u>7 998</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Отложенная выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	За 2022 год					За 2021 год				
	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Итого	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Итого
По состоянию на 1 января	2 560	597	–	158	3 315	2 496	245	–	593	3 334
Выручка, отложенная в течение года	14 723	2 205	369	–	17 297	23 844	2 518	1 119	–	27 481
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(15 010)	(2 436)	(369)	(111)	(17 926)	(23 780)	(2 166)	(1 119)	(435)	(27 500)
По состоянию на 31 декабря	2 273	366	-	47	2 686	2 560	597	-	158	3 315

Прочие программы представляют собой прочие скидки, предоставляемые покупателям Группы, в основном купоны.

В состав выручки, признанной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, включена сумма обязательств по договору с покупателями на начало года в размере 7 026 (2021 год: 5 939).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

23. РЕЗЕРВЫ

Изменение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Создание резерва</u>	<u>Исполь- зование резерва</u>	<u>Списание резерва</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	164	46	(39)	(70)	101
Резерв по обязательствам перед покупателями по гарантийному ремонту импортируемых товаров*	–	340	(5)	(27)	308
Итого	<u>164</u>	<u>386</u>	<u>(44)</u>	<u>(97)</u>	<u>409</u>
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Создание резерва</u>	<u>Исполь- зование резерва</u>	<u>Списание резерва</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	314	160	(57)	(253)	164
Резерв по налоговым рискам**	666	13	(13)	(666)	–
Резерв под гарантийное обслуживание	8	–	(8)	–	–
Итого	<u>988</u>	<u>173</u>	<u>(78)</u>	<u>(919)</u>	<u>164</u>

* Резерв по обязательствам перед покупателями по гарантийному ремонту импортируемых товаров состоит из краткосрочной части в сумме 286 и долгосрочной части в сумме 22, которая отражается в составе строки Прочие долгосрочные обязательства Консолидированного отчета о финансовом положении.

**По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой был начислен и отражен в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» резерв по результатам выездной проверки ООО «ЭЛЬДОРАДО» за 2015-2017 гг., то есть, за период до вхождения ООО «ЭЛЬДОРАДО» в Группу, в размере 666. Кроме того, на указанную дату Группой также была начислена неопределенная налоговая позиция по налогу на прибыль в размере 249, отраженная в составе расходов по налогу на прибыль. Дополнительно, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группой была признана ожидаемая к получению компенсация со стороны предыдущих владельцев ООО «ЭЛЬДОРАДО» в размере 50% от потенциальных налоговых доначислений по результатам проверки (или 458) отражена в составе дебиторской задолженности в корреспонденции с соответствующими счетами отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В связи с уточнением результатов выездной проверки, Группа скорректировала сумму ранее начисленного резерва под налоговые риски до 13, а неопределенную налоговую позицию по налогу на прибыль до 18 в корреспонденции с соответствующими счетами отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в результате чего в 2021 году, был признан доход от восстановления резерва и неопределенной налоговой позиции на 653 и 231, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа использовала вышеуказанные резервы. Поскольку итоговая сумма доначислений не превышает минимального порога, предполагающего компенсацию, соответствующая компенсация со стороны предыдущих владельцев ООО «ЭЛЬДОРАДО» также была отсторнирована, что отражено по строкам «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» и «Расходы по налогу на прибыль» в 2021 году (333 и 125, соответственно).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

24. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Розничная выручка	397 760	468 251
Выручка от услуг потребительского кредитования	3 073	6 088
Арендный доход	246	301
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	111	434
Выручка от прочих услуг	<u>1 272</u>	<u>1 290</u>
Итого	<u>402 462</u>	<u>476 364</u>

Розничная выручка включает продажи в магазинах, продажи через интернет, выручку по доставке товаров, комиссии.

Выручка от прочих услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, состоит из доходов по установке, утилизации и услугам цифрового помощника.

Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, признаваемая в момент времени, составила 402 351 (2021: 475 930), а выручка, признаваемая в течение времени, составила 111 (2021: 434).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Себестоимость товаров для перепродажи		
- Себестоимость товаров	312 660	379 954
- Транспортные расходы	3 078	4 261
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	214	198
Себестоимость услуг потребительского кредитования:		
- Расходы на услуги кредитного брокера	39	1 880
- Заработная плата кредитных брокеров и соответствующие налоги	1 294	212
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	18	41
Себестоимость прочих услуг	<u>2 052</u>	<u>2 239</u>
Итого	<u>319 355</u>	<u>388 785</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год*</u>
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов в форме права пользования	27 060	25 338
Заработная плата и соответствующие налоги	23 178	28 533
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	5 030	7 963
Банковские услуги	3 535	5 085
Коммунальные услуги	2 585	2 435
Безопасность	2 476	2 320
Переменные расходы на аренду	2 170	2 262
Ремонт и техническое обслуживание	2 168	2 590
Складские расходы	2 131	3 462
Консультационные услуги	1 795	3 227
Офисные расходы**	568	921
Налоги, за исключением налога на прибыль (Примечание 20)	539	497
Расходы на упаковку	483	399
Связь	380	388
Расходы сервисного центра	363	333
Эксплуатационные расходы	102	120
Командировочные расходы	86	80
Прочие расходы на персонал	80	376
Прочие расходы	1 688	1 475
Итого	<u>76 417</u>	<u>87 804</u>

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

**Офисные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включают расходы в сумме 20 (в 2021 году: 283), относящиеся к приобретению средств защиты и дезинфицирующих средств для персонала и покупателей.

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в размере 3 647, уплаченные в государственный пенсионный фонд (в 2021 году: 4 456) и взносы в фонды социального и медицинского страхования в размере 1 366 (в 2021 году: 1 699).

В течение 2022 года Группа получила 1 149 от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2021 году: 2 211).

Переменные расходы на аренду за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, отражены за вычетом «отрицательных» переменных расходов в размере 0 (2021: 330), признанных в результате применения Поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», а также доходов от субаренды в размере 160 (2021: 14).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за 2022 год включают доходы по урегулированию споров в размере 840 и доходы от продажи объекта основных средств и компенсации покупателем объекта упущенной выгоды в размере 468, доходы от государственных субсидий в размере 515 и прочие несущественные по отдельности статьи.

Прочие операционные доходы за 2021 год, включают прибыль от продажи инвестиции в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 3 571, доход от прощения задолженности по субсидируемому кредиту от Банк ВТБ (ПАО) в размере 2 520 (Примечание 19) и прочие статьи.

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за 2022 год включают в себя убыток от курсовых разниц в размере 566 (2021 год: 0), убыток от выбытий основных средств в размере 0 (2021 год: 10), расходы на корпоративные мероприятия в размере 16 (2021 год: 45), расходы на благотворительность в размере 169 (за 2021 год 33) и прочие несущественные по отдельности статьи.

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные доходы	1 335	142
Курсовые разницы по финансовым обязательствам	32	22
Итого финансовые доходы	<u>1 367</u>	<u>164</u>
Процентный расход по банковским кредитам, облигациям, кредитным линиям и др.	(13 971)	(8 019)
Процентные расходы по аренде	(7 501)	(6 398)
Итого финансовые расходы	<u>(21 472)</u>	<u>(14 417)</u>
Итого финансовые расходы, нетто	<u>(20 105)</u>	<u>(14 253)</u>

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, остающейся в распоряжении акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный год, без учета собственных выкупленных акций.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Разводненная прибыль на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли, причитающейся собственникам Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, плюс средневзвешенное количество всех обыкновенных акций с разводняющим эффектом, которые будут выпущены в случае выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу в форме обыкновенных акций.

Ниже приводятся данные о прибыли и количестве акций, которые были использованы при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Чистый убыток, остающаяся в распоряжении акционеров Компании	(10 299)	(4 083)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в миллионах штук)	<u>178,34</u>	<u>178,13</u>
Базовый убыток на акцию (в российских рублях)	<u>(57,75)</u>	<u>(22,92)</u>
Чистый убыток, остающийся в распоряжении акционеров Компании, скорректированный с учетом эффекта разводнения	(10 299)	(4 083)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию (в миллионах штук)*	<u>178,34</u>	<u>178,64</u>
Разводненный убыток на акцию (в российских рублях)	<u>(57,75)</u>	<u>(22,86)</u>

* Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за 2021 год для расчета разводненной прибыли на акцию не включает 225 471 акцию по ДПВ 1 из-за их антиразводняющего эффекта в 2021 году.

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Продукты и услуги операционных сегментов

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле бытовой техникой и электроникой. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов и в различных регионах Российской Федерации, руководство Группы, принимающее операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов.

Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая магазины «М.видео» и «Эльдорадо», интернет-магазины и прочие, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере чистой прибыли и общего совокупного дохода за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

32. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В течение 2022 года руководством Группы, была прекращена долгосрочная программа выплат, основанных на акциях в связи с изменением геополитической и рыночной ситуации и необходимостью корректировки инструментов мотивации.

Окончательные расчеты и выплаты по программе состоялись в мае – июне 2022 года. За 2022 год Группой в капитале в статье «Начисленное вознаграждение, основанное на акциях» отражен эффект от прекращения программы в размере 150, который преимущественно вызван сокращением количества участников программы (2021: 192).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

33. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году, и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно:

	2022 год		31 декабря 2022 года		2021 год		31 декабря 2021 года	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами
Совместные предприятия (i)	-	-	-	-	54	25	-	-
Предприятия под общим контролем (ii)	1	979	-	-	3	3 888	203	292
Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера (iii)	3 315	153	907	4 154	4 302	1 088	1 203	1 384
	3 316	1 132	907	4 154	4 359	5 001	1 406	1 676

Операции со связанными сторонами носят следующий характер:

- (i) Совместные предприятия – агентское вознаграждение за реализацию товаров через ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», вознаграждение за участие в программе лояльности. Операции с ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» включены в раскрытие до момента утраты Группой существенного влияния над предприятием в апреле 2021 года (Примечание 6);
- (ii) Предприятия под общим контролем – приобретение Группы Директ Кредит, приобретение и продажа товаров Группы, услуг по аренде складов и торговых помещений, консультационных услуг, благотворительность, возмещение налоговых штрафов и др. Как указано в Примечании 6, 13 октября 2021 года Группа приобрела дочернюю организацию ООО «Директ Кредит Центр» у связанной стороны, находящейся под общим контролем;
- (iii) Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера - агентские услуги по продаже полисов, услуги кредитного брокера. Операции с ООО «Директ Кредит Центр» включены в раскрытие до момента приобретения Группы Директ Кредит в октябре 2021 года (Примечание 6).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В следующей таблице представлены общие суммы финансовых операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году, и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно:

	2022 год		31 декабря 2022 года		2021 год		31 декабря 2021 года	
	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Совместные предприятия (i)	-	-	-	-	1	-	-	-
Предприятия под общим контролем (ii)	-	385	-	-	-	395	-	5 254
Итого	-	385	-	-	1	395	-	5 254

(i) Совместные предприятия – проценты по выданному займу;

(ii) Предприятия под общим контролем – финансовые расходы и обязательства по договорам аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же условиях и суммах, что и сделки 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. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы был резерв по сомнительной дебиторской задолженности от связанных сторон в размере 6, на 31 декабря 2022 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала. Группа выполняет анализ ожидаемых кредитных убытков в отношении связанных сторон, как описано в Примечании 3.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Краткосрочные выплаты	1 321	2 104
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 32)	-	238
Итого	<u>1 321</u>	<u>2 342</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Группы перед ключевым руководящим персоналом составила 347 (31 декабря 2021 года: 258).

Численность ключевого управленческого персонала в 2022 и 2021 годах, составила 23 и 27 человек, соответственно.

В течение отчетного периода Группа не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам или иных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, а также обязательств по уплате взносов в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования в составе социальных взносов по заработной плате и премиям. Социальные взносы, уплаченные с суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за год, закончившиеся 31 декабря 2022 года, составили 88 (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 423). Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основным рынком для Группы выступает розничная торговля бытовой техникой и электроникой, спрос на которую чувствителен к резким изменениям экономических и социальных условий, влияющих на потребительские расходы. Волатильная экономическая ситуация, колебания уровня занятости, доступность финансовых инструментов, в первую очередь, кредитования, реальные доходы населения могут оказывать влияние на потребительские расходы и предпочтения. Таким образом, существенные изменения в темпах развития российской и мировой экономики, нарушения в глобальных производственных и/или логистических процессах могут оказывать влияние на доступный на локальных рынках, в том числе, российском, ассортимент техники и электроники, покупательскую способность населения и, соответственно, операционные и финансовые результаты деятельности Группы.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их вариативной интерпретации. Экономическая ситуация в стране обусловлена налоговой и кредитно-денежной политикой государства, принимаемыми законами и нормативными актами, внешнеэкономическими и внешнеполитическими факторами.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских граждан и организаций, что может оказывать влияние на экономическую ситуацию как в стране, так и на глобальных рынках, в том числе, на рынках капитала. В конце февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины, на фоне чего иностранные официальные лица и ведомства объявили о дополнительных санкциях против российских организаций и физических лиц и возможности дальнейшего расширения существующих.

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

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

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

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

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

Описанные события были оценены как признаки потенциального обесценения активов Группы. Группа провела тестирование на обесценение гудвила, торгового знака, активов в форме права пользования и основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года (Примечания 7, 9 и 10).

Управление налоговым риском

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

Таможенные аспекты

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, 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. Такие операции осуществлялись в рамках корректных с точки зрения российского законодательства механизмов импортных операций.

Компании Группы действуют исключительно в рамках российского законодательства, в соответствии со всеми применимыми налоговыми и правовыми требованиями в отношении импортированной продукции, таким образом, 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.

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

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

Лицензионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2022 года минимальные платежи без НДС по будущим контрактным обязательствам Группы составляют 0 (31 декабря 2021 года: 508). В 2022 году долгосрочные лицензионные соглашения по технической поддержке лицензий SAP на программное обеспечение до 2025 года были расторгнуты.

Группа продолжает использовать программное обеспечение SAP для функций управления финансами, поставками и персоналом и осуществляет техническую поддержку самостоятельно или с привлечением внешних подрядчиков.

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 превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные разбирательства и штрафы, раскрытой в Примечании 23.

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

В процессе своей обычной операционной деятельности Группа время от времени заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами, банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Группы, и обязательства могут быть истребованы с Группы по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма гарантий, предоставленных Группе, составила 4 122 (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 12 038). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов во исполнение требования обеспечения гарантий активы Группы не были заложены.

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Как правило, финансовые обязательства Группы включают в себя банковские кредиты, обязательства по аренде и 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.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведена ниже:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	48 216	58 967
Активы, учитываемые по справедливой стоимости	–	5 526
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	241 424	324 465

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2022 и 2021 гг. существенно отличается от балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2022 года</u>		<u>31 декабря 2021 года</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
Финансовые обязательства				
Кредиты и прочие финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой	71 354	71 354	49 930	49 100
Облигации оцениваемые по рыночной стоимости	24 312	23 404	19 208	18 389
Итого	<u>95 666</u>	<u>94 758</u>	<u>69 138</u>	<u>67 489</u>

Для расчета справедливой стоимости банковских кредитов, привлеченных в рублях по фиксированной ставке в 2022 и 2021 годах, была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 11% и 10,8%, соответственно. Для оценки облигаций были использованы рыночные котировки. Оценка справедливой стоимости облигаций происходила по первому уровню иерархии.

Справедливая стоимость таких активов и обязательств как денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность соответствует текущей стоимости, по которой они отражены в учете, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Группы будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, возникающему, в основном, из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличным от функциональной, а также приобретения товаров у иностранных поставщиков по контрактам, выраженным в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2022 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2021 года: 0,5%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, Группа минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса.

В течение 2022 и 2021 годов Группа не использовала форвардные валютные контракты в целях уменьшения валютного риска.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Балансовая стоимость на отчетную дату номинированных в иностранной валюте активов и обязательств Группы представлена ниже:

	Доллар США		Евро		Дирхам		Китайский юань		Рупия		Тенге		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года											
Активы													
Денежные средства	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1	–
Дебиторская задолженность	1	–	–	–	–	–	325	–	–	–	–	–	–
Итого активы	1	–	–	–	–	–	325	–	–	–	–	1	–
Обязательства													
Обязательства по аренде	(1 928)	(2 671)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(683)	–	(1)	–	(6)	–	(579)	–	(104)	–	–	–	–
Итого обязательства	(2 611)	(2 671)	(1)	–	(6)	–	(579)	–	(104)	–	–	–	–
Итого чистая позиция	(2 611)	(2 671)	(1)	–	(6)	–	(254)	–	(104)	–	–	1	–

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Анализ чувствительности к валютному риску

Как указано выше, Группа, в основном, подвержена валютному риску из-за изменения курсов доллара США и Евро. По состоянию на 31 декабря 2022 года уровень чувствительности 20% (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 10%) представляет собой оценку руководства возможного изменения обменных курсов иностранных валют. Анализ чувствительности отражает только активы и обязательства в иностранной валюте на конец года и корректирует изменение их стоимости в зависимости от колебаний валютных курсов. Указанные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли и собственного капитала, где российский рубль растет по отношению к соответствующей валюте. При обесценении российского рубля по отношению к соответствующей валюте влияние на прибыль и капитал будет эквивалентно и противоположно.

	Доллар США		Евро		Дирхам		Китайский юань		Рупия		Тенге	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал
2022 год	20%	(522)	20%	2	20%	(1)	20%	(51)	20%	(21)	20%	-
	-20%	522	-20%	2	-20%	1	-20%	51	-20%	21	-20%	-

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал
2021 год	10%	(447)	10%	(1)
	(10%)	321	(10%)	(1)

Управление риском изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, является незначительным, так как компании Группы привлекают заемные средства только с фиксированной процентной ставкой. Однако Группа подвержена риску изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, представленных задолженностью по облигациям и кредитам, в связи с возможным изменением рыночных ставок.

Процентные риски по финансовым активам и финансовым обязательствам Группы подробнее рассмотрены в параграфе «Управление риском ликвидности».

Приведенный ниже анализ изменения справедливой стоимости проводился по производным финансовым инструментам на отчетную дату. При подготовке управленческой отчетности по процентному риску для ключевых руководителей Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы рыночная процентная ставка выросла/(упала) на 100 базисных пунктов при сохранении всех прочих переменных, то справедливая стоимость обязательств по банковским кредитам Группы уменьшилась/(увеличилась) бы на 390/(393) (2021: 727/(713)).

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 бонусов к получению от поставщиков, прочей дебиторской задолженности, а также из денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках или прочих финансовых институтах.

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2022 года бонусы к получению по пяти основным поставщикам составляли 38% от величины консолидированной дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 36%). Группа полагает, что уровень кредитного риска, связанного с вышеуказанной дебиторской задолженностью, не является существенным, поскольку все дебиторы являются основными поставщиками Группы.

Кредитный риск по ликвидным средствам (см. таблицу ниже) управляется 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 российскими рейтинговыми агентствами.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В следующей таблице представлены остатки по операциям с 5 крупнейшими банками на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	Валюты	Рейтинг на 31 декабря 2022 года*	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	руб.	ruA+	9 070	13
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	ruAAA	7 938	4 715
ПАО «Совкомбанк»	руб.	ruAA	6 717	1 002
ПАО «Промсвязьбанк»	руб.	ruAA+	2 017	2
АО «АЛЬФА-БАНК»	руб.	ruAA+	569	1 038
Прочие	руб.	–	889	470
Итого			27 200	7 240

* Использованы кредитные рейтинги агентства АО «Эксперт РА».

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы не было прочей концентрации кредитного риска.

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 (Примечание 19).

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Группой использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 32 195 (31 декабря 2021 года: 33 098) соответствующие процентные расходы за 2022 год – 3 757 (2021: 2 080). Также, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 192 (31 декабря 2021 года: 6 278), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Группой в связи с предоставлением поставщиками такой отсрочки, составили 1 600 в 2022 году и 548 в 2021 году.

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

	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года					
Торговая кредиторская задолженность	116 186	19 482	–	–	135 668
Кредиты и прочие финансовые обязательства	7 879	75 141	15 663	–	98 683
Обязательства по аренде	5 766	16 595	54 423	19 161	95 945
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 090	–	–	–	13 090
Итого	139 920	111 218	70 086	19 161	340 385
	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Торговая кредиторская задолженность	237 110	214	–	–	237 324
Кредиты и прочие финансовые обязательства	24 008	19 864	34 387	–	78 259
Обязательства по аренде	6 034	17 572	59 412	27 192	110 210
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18 003	–	–	–	18 003
Итого	285 155	37 650	93 799	27 192	443 796

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было изменений в целях, политиках и процессах.

В состав капитала Группы входят выпущенные акции, за вычетом выкупленных собственных акций, добавочный капитал и нераспределенная прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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 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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2023 года Группа осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 7 000 с датой погашения в апреле 2026 года.

В апреле 2023 года по первому выпуску облигаций инвесторами было частично использовано право предъявления требований к выкупу, в результате чего сумма выкупленных Группой облигаций составила 5 775. Оставшаяся часть задолженности по облигациям будет погашена в апреле 2024 года.

В период после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности Группа рефинансировала или погасила кредитные обязательства на общую сумму 38 129.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16 (НЕАУДИРОВАНО)

С 1 января 2019 года Группа при подготовке консолидированной финансовой отчетности применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 16 ввел новые требования в отношении учета аренды для арендаторов. В целях обеспечения сопоставимости отчетности о консолидированных финансовых результатах, консолидированном финансовом положении и консолидированных потоках денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную отчетность за 2022 год, составленную на основе учетной политики Группы, приведенной в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, но с применением принципов МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16 для учета договоров аренды.

Согласно принципам МСФО (IAS) 17, который действовал до 31 декабря 2018 года, Группа для целей подготовки приведенной ниже дополнительной отчетности отражает платежи по операционной аренде, являющиеся платой за пользование помещением, в составе расходов равномерно в течение срока аренды. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды, в том числе возмещение эксплуатационных затрат арендодателя, отражаются как расходы в том периоде, в котором они были совершены. В случае, если в договоре аренды возмещение эксплуатационных и коммунальных затрат арендодателя включено в состав фиксированных арендных платежей, сумма расходов по возмещению эксплуатационных расходов арендодателя, подлежащая признанию в качестве расходов отчетного периода, определяется расчетным путем.

Основные принципы учетной политики в отношении аренды, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, применяемые Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности приведены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Приведенная ниже отчетность не является отчетностью по МСФО и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16
(в миллионах российских рублей)**

Ниже представлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года*</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	13 204	17 696
Инвестиционная недвижимость	374	331
Нематериальные активы	26 764	28 219
Гудвил	50 007	50 007
Финансовые активы	–	5 576
Отложенные налоговые активы	6 749	4 576
Прочие внеоборотные активы	1 703	2 732
Итого внеоборотные активы	98 801	109 137
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно–материальные запасы	112 871	163 638
Дебиторская задолженность	17 695	38 865
Авансы выданные	11 314	4 203
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	239	2 637
Дебиторская задолженность по прочим налогам	6 362	33 412
Прочие оборотные активы	97	69
Денежные средства и их эквиваленты	30 196	12 053
Активы, предназначенные для продажи	–	8
Итого оборотные активы	178 774	254 885
ИТОГО АКТИВЫ	277 575	364 022
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1 798	1 798
Добавочный капитал	4 576	4 576
Выкупленные собственные акции	(526)	(557)
Нераспределенная прибыль	12 615	20 349
Итого капитал	18 463	26 166
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиты и прочие финансовые обязательства	13 951	28 964
Прочие обязательства	487	576
Финансовые обязательства	225	120
Отложенные налоговые обязательства	50	94
Итого долгосрочные обязательства	14 713	29 754
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	135 667	237 324
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	17 616	20 016
Обязательства перед покупателями	6 048	7 998
Кредиты и прочие финансовые обязательства	81 715	40 174
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	–	9
Кредиторская задолженность по прочим налогам	2 883	2 353
Финансовые обязательства	83	64
Резервы	387	164
Итого краткосрочные обязательства	244 399	308 102
Итого обязательства	259 112	337 856
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	277 575	364 022

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16 (в миллионах российских рублей)

Ниже представлен консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год*</u>
ВЫРУЧКА	402 462	476 364
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	<u>(319 417)</u>	<u>(388 844)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	83 045	87 520
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(80 362)	(87 351)
Прочие операционные доходы	2 098	6 318
Прочие операционные расходы	<u>(1 032)</u>	<u>(414)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	3 749	6 073
Финансовые доходы	1 335	142
Финансовые расходы	(14 007)	(8 048)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	–	4 576
Убытки от выбытия финансовых инструментов	(1 013)	–
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	<u>–</u>	<u>(945)</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	(9 936)	1 798
Налог на прибыль	<u>2 384</u>	<u>(476)</u>
ИТОГО ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД за год	<u>(7 552)</u>	<u>1 322</u>
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД за год с исключением доли убытка ассоциированных и совместных предприятий	<u>(7 552)</u>	<u>2 267</u>

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16

(в миллионах российских рублей)

Ниже представлен консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год*</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Итого чистый (убыток)/прибыль за год	(7 552)	1 322
Корректировки:		
Налог на прибыль	(2 384)	476
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	11 769	8 925
Убыток от выбытия финансовых активов	1 013	–
Доход от выбытия инвестиции в совместное предприятие	–	(3 571)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	–	(4 576)
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	147	52
Уценка и потери товарно–материальных запасов, за вычетом излишков	262	1 523
Процентные доходы	(1 335)	(142)
Процентные расходы	14 007	8 048
Доход от прощения субсидированного кредита	(515)	(2 520)
Доля (прибыли)/убытка ассоциированных и совместных предприятий	–	945
Прочие неденежные операции, нетто	(526)	135
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	14 886	10 617
Увеличение товарно–материальных запасов	50 505	(18 166)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	13 725	1 736
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам	26 153	(7 905)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	(102 827)	35 915
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(1 611)	57
Увеличение/(уменьшение) обязательств перед покупателем	(1 950)	1 394
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	47	(5 318)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам	521	(96)
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто	1 049	(897)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	498	17 337
Уплаченный налог на прибыль	2 752	(4 456)
Уплаченные проценты	(11 786)	(7 932)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(8 536)	4 949
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(762)	(5 662)
Поступления от выбытия основных средств	784	185
Приобретение нематериальных активов	(5 274)	(8 904)
Проценты полученные	1 335	142
Поступления от выбытия инвестиции в совместное предприятие	4 514	4 134
Выдача займа совместному предприятию	–	(400)
Погашение займа совместному предприятием	–	400
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерней компании	(204)	(1 042)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные) в инвестиционной деятельности	393	(11 147)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выплаченные дивиденды	–	(13 030)
Размещение облигаций	5 000	19 000
Поступления от кредитов	95 263	89 684
Погашение кредитов	(73 919)	(84 788)
Платежи по аренде	(58)	(60)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	26 286	10 806
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов	18 143	4 608
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	12 053	7 445
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	30 196	12 053

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).