

Общество с ограниченной ответственностью «МВМ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-74
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17	75-79

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ООО «МВМ» («Компания») и дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. 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 2019 года, была подписана 20 февраля 2021 года.



А. Изосимов

Генеральный директор



Е. Соколова

Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «МВМ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «МВМ» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 Группа 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 консолидированная 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.




 Бирюков Владимир Евгеньевич,
 руководитель задания

24 февраля 2021 года

Компания: Общество с ограниченной ответственностью «МВМ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 006947156, выдано 5 мая 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер: 1057746840095

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 №006947156, выдано 05.05.2005 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москве.

Место нахождения: 105066, Российская Федерация, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, корп. 2, эт.5, пом. II, ком.5

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

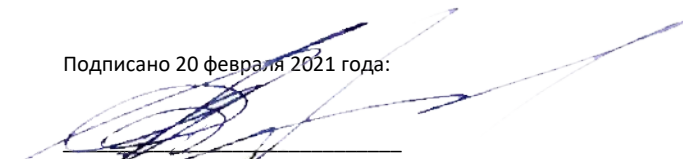
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.


ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	19 777	20 597
Инвестиционная недвижимость	8	349	417
Нематериальные активы	10	20 042	18 606
Гудвил	6	48 975	49 648
Активы в форме права пользования	9	62 832	-
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	11	1 982	1 617
Прочие внеоборотные финансовые активы	31	1 029	97
Отложенные налоговые активы	19	3 297	5 312
Прочие внеоборотные активы	12	1 431	2 633
Итого внеоборотные активы		159 714	98 927
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	129 115	113 145
Дебиторская задолженность	14	34 131	30 124
Авансы выданные	14	1 181	1 054
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		84	27
Дебиторская задолженность по прочим налогам	15	21 312	15 087
Прочие оборотные активы		44	43
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 736	25 485
Активы, предназначенные для продажи	17	303	494
Итого оборотные активы		190 906	185 459
ИТОГО АКТИВЫ		350 620	284 386
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	18	3 607	3 607
Добавочный капитал		700	-
Резервы, связанные с долевыми инструментами		245	45
Нераспределенная прибыль		19 546	26 124
Итого капитал		24 098	29 776
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные банковские кредиты	20	38 752	45 720
Долгосрочные займы	20	-	1 048
Прочие обязательства		373	833
Обязательства по аренде	9	57 927	-
Отложенные налоговые обязательства	19	270	1 713
Итого долгосрочные обязательства		97 322	49 314
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность		176 065	155 358
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	21	13 224	19 274
Обязательства перед покупателями	23	8 112	11 418
Обязательства по аренде	9	10 532	-
Краткосрочные банковские кредиты	20	10 658	13 789
Краткосрочные займы	20	1 143	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		7	1 397
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 451	2 826
Дивиденды к уплате		7 640	-
Резервы	24	368	1 234
Итого краткосрочные обязательства		229 200	205 296
Итого обязательства		326 522	254 610
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		350 620	284 386

Подписано 20 февраля 2021 года:


А. Изосимов
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

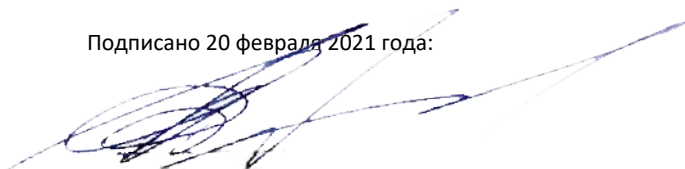
Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2019 год	2018 год
ВЫРУЧКА	25	365 216	321 066
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	26	(274 143)	(242 296)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		91 073	78 770
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	27	(72 669)	(67 875)
Прочие операционные доходы	28	6 467	6 078
Прочие операционные расходы	29	(792)	(760)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		24 079	16 213
Финансовые доходы	30	295	497
Финансовые расходы	30	(13 060)	(3 744)
Доля прибыли/(убытка) ассоциированных и совместных предприятий		(1 955)	(995)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		9 359	11 971
Расходы по налогу на прибыль	19	(2 299)	(3 471)
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ за год		7 060	8 500
Прочий совокупный доход/(убыток) Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		200	(1)
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) за год		200	(1)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год		7 260	8 499
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий*		9 015	9 495

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

Подписано 20 февраля 2021 года:


А. Изосимов
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

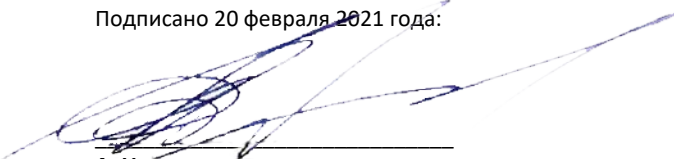
Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

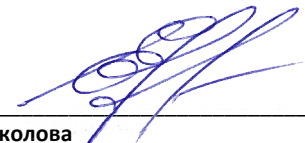
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы, связанные с долевыми инструментами	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2017 года		3 607	-	46	17 624	21 277
Итого чистая прибыль за год		-	-	-	8 500	8 500
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	(1)	-	(1)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		-	-	(1)	8 500	8 499
Остаток на 31 декабря 2018 года		3 607	-	45	26 124	29 776
Вклад материнской компании	18	-	700	-	-	700
Дивиденды	18	-	-	-	(13 638)	(13 638)
Итого чистая прибыль за год		-	-	-	7 060	7 060
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	-	200	-	200
Итого совокупный доход/(убыток) за год		-	-	200	7 060	7 260
Остаток на 31 декабря 2019 года		3 607	700	245	19 546	24 098

Подписано 20 февраля 2021 года:


А. Изосимов
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Итого чистая прибыль за год		7 060	8 500
<i>Корректировки:</i>			
Расходы по налогу на прибыль		2 299	3 471
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	26, 27	22 500	5 917
Изменение резерва под обесценение авансов выданных		(96)	275
Уценка и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков		976	1 017
Процентные доходы	30	(295)	(497)
Процентные расходы	20, 30	13 048	3 731
Доля прибыли/(убытка) ассоциированных и совместных предприятий		1 955	995
Изменение резервов		(600)	-
Дивидендные доходы		(57)	
Прочие неденежные операции, нетто		(72)	273
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		46 718	23 682
Увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(16 946)	(32 114)
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам		(4 010)	2 742
Увеличение торговой кредиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		(5 896)	(5 713)
(Уменьшение)/увеличение обязательств перед покупателем		20 707	36 579
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств		(1 768)	3 094
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим налогам		(3 329)	1 098
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто		(324)	113
		(2 140)	(292)
		694	(189)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33 706	29 000
Уплаченный налог на прибыль		(3 203)	(2 983)
Уплаченные проценты, в том числе по аренде		(12 329)	(3 000)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 174	23 017

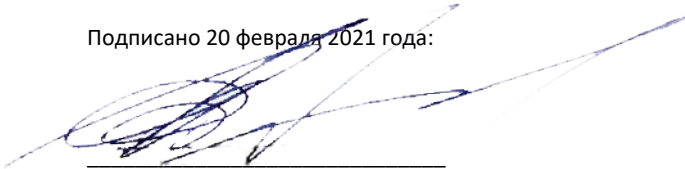
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

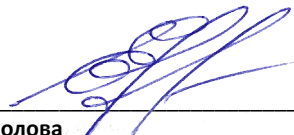
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Возврат займов выданных		-	1 711
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости		(4 763)	(4 239)
Поступления от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи		571	292
Приобретение нематериальных активов		(4 568)	(3 284)
Проценты полученные		295	510
Дивиденды полученные		57	-
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерней компании	6	(134)	(55 019)
Инвестиции в совместное предприятие		(2 380)	(1 428)
Инвестиции		(732)	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 654)	(61 457)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплаченные дивиденды		(5 998)	-
Вклад в добавочный капитал		700	-
Поступления от кредитов		25 000	71 209
Погашение кредитов		(35 050)	(24 207)
Погашение займов		-	(689)
Платежи по аренде	9	(11 926)	(67)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(27 274)	46 246
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		(20 754)	7 806
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		25 485	17 677
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		5	2
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		4 736	25 485

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлено в примечании 19.

Подписано 20 февраля 2021 года:


А. Изосимов
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность ООО «МВМ» («Компания») и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена 20 февраля 2021 года.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации. 31 октября 2018 года ООО «М.видео Менеджмент» было переименовано в ООО «МВМ».

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.

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 2019 и 2018 годов:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения у Группы	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Бовесто Лимитед	Холдинговая компания	Республика Кипр	100	100
ООО «ЭЛЬДОРАДО»	Розничные операции	РФ	–	100
ООО «Инвест–Недвижимость»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «Рентол»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «Торговый комплекс «Пермский»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «Эльдомаркет»	Розничные операции	РФ	100	100
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	Холдинговая компания	РФ	100	100
ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ	Холдинговая компания	Германия	100	100
ООО «МВБ ТРЕЙД»	Розничные операции	РФ	–	100
ООО «БТ торговые решения»	Розничные операции	РФ	100	100
ООО «МВ ТВТ»	Розничные операции	РФ	–	100

30 апреля 2018 года Компания приобрела 100% акций компании Бовесто Лимитед (Примечание 6). Бовесто Лимитед являлась холдинговой компанией для ООО «ЭЛЬДОРАДО», ООО «Инвест–Недвижимость», ООО «Рентол», ООО «Торговый комплекс «Пермский», ООО «Эльдомаркет».

31 августа 2018 года Компания приобрела 99% доля в уставном капитале ООО «Медиа–Сатурн–Руссланд» и 100% акций Компании МЕДИА–САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ. После приобретения ООО «Медиа–Сатурн–Руссланд» было переименовано в ООО «БТ ХОЛДИНГ», а МЕДИА–САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ.

25 февраля 2019 года ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ ТРЕЙД» были реорганизованы в форме присоединения к Компании.

26 декабря 2019 года ООО «МВ ТВТ» было ликвидировано.

Группе принадлежит инвестиция в совместное предприятие ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» с 80–процентной долей участия (Примечание 2).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Участники

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

	2019 год	2018 год
ПАО «М.видео»	68,94%	100%
Бовесто Лимитед	25,25%	–
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	5,81%	–
Итого	100%	100%

Конечные собственники

ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED владеет 73,5058% обыкновенных акций ПАО «М.видео». ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2019 года контролирующим лицом ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED является Саид Михайлович Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2018 года МИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД / MIANELLO LIMITED владела 38,5632% голосующих обыкновенных акций ПАО «М.видео». МИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД / MIANELLO LIMITED зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2018 года контролирующим лицом МИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД / MIANELLO LIMITED являлся Саид Михайлович Гуцериев.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Основы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена на основе принципа исторической стоимости с учетом следующих положений:

- Основных средств и нематериальных активов, которые были оценены на 1 января 2017 года по их балансовой стоимости согласно консолидированной финансовой отчетности ПАО «М.видео», подготовленной в соответствии с МСФО, на эту дату;
- Активов и обязательств дочерних компаний, приобретенных Группой после даты перехода на МСФО, которые были оценены в соответствии с требованиями МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- Финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эта политика последовательно применялась ко всем представленным периодам.

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 случаев, если указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой каждой компании Группы, ведущей операционную деятельность. Функциональная валюта каждой компании Группы определялась как валюта основной экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность соответствующая компания.

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций с 1 января 2019 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов.

Принятие данных стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением последствий применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступившего в силу 1 января 2019 года.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать следующие упрощения практического характера:

- позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды;
- позволяющее применить одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками (например, договоры аренды с аналогичным оставшимся сроком аренды для аналогичного вида базовых активов в аналогичных экономических условиях);
- позволяющее исключить первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа не применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также не применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)):

Активы	
Активы в форме права пользования	71 455
Основные средства	(314)
Нематериальные активы	(604)
Прочие внеоборотные активы	(506)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(652)
Итого активы	69 379
Обязательства	
Обязательства по аренде	74 182
Прочие обязательства	(196)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(4 607)
Итого обязательства	69 379

В течение 2019 года доходы и расходы, связанные с арендой, были представлены следующим образом:

	2019 год
Амортизация (учтена в составе Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов)	15 553
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 243
Переменные арендные расходы (учтены в составе Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов)	1 561
Прочие арендные (доходы)/расходы (учтены в составе Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов)	-
Итого	24 357

Переменные арендные расходы, представленные в таблице выше, представляют из себя расходы, зависящие от объема продаж магазина.

У Группы имеются договоры аренды торговых помещений, офисных зданий, складов, земельных участков, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 года:

- в отчете о финансовом положении были признаны и представлены отдельно «Активы в форме права пользования» в размере 71 455. Данная сумма включает балансовую стоимость активов по аренде, признанных ранее в рамках финансовой аренды в размере 314, реклассифицированную из состава «Основных средств», рекласс переуступки права из состава «Нематериальные активы» в размере 604; а также ранее признанные обязательства по прямолинейному признанию расходов по аренде повлияли на уменьшение размера активов на 4 408;
- в связи с признанием обеспечительных платежей и авансов выданных в составе активов в форме права пользования были уменьшены прочие внеоборотные активы в размере 506 и дебиторская задолженность и авансы выданные в размере 652;
- были признаны обязательства по аренде в размере 74 182. Данная сумма включает обязательства по аренде, признанные ранее в рамках финансовой аренды в размере 331.

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	106 957
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	10,12%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	73 851
Плюс	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	331
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	74 182

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

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, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции и в дальнейшем не пересчитываются.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Основные средства

За исключением случаев, описанных в Примечании 2, 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 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
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 активов анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

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.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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», который имеет 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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.

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 эксплуатационной ценности. 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 эксплуатационной ценности 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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 или 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, 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.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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 на нетто основе.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и 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 гудвила или величины превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия над стоимостью приобретения.

Совместная деятельность

Группа осуществляет 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 и убытках и в консолидированном отчете о 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 сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между группами единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Активы, предназначенные для продажи

Активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из: а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и представляются в отчетности Группы в составе оборотных активов.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые с целью получения арендной платы или прироста стоимости капитала, или того и другого (в том числе объекты, находящиеся на стадии строительства).

Объекты инвестиционной недвижимости учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение.

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости инвестиционной недвижимости за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. В соответствии с учетной политикой срок полезного использования инвестиционной недвижимости составляет 20 лет.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или убыток от выбытия объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыль или убыток периода, в котором происходит выбытие объекта.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок. 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.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (отражает через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо в составе прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа безотзывный выбор на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевые инструменты по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа реклассифицирует долговые инвестиции тогда и только тогда, когда изменяется бизнес-модель по управлению этими активами.

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.

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 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых будущей 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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 долевыe инструменты, выпущенные Группой

Учет в составе обязательств или капитала

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

Долевыe инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Группой долевыe инструменты 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Договоры финансовых гарантий

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как ССЧПУ, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»;
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Товарно–материальные запасы

Товарно–материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: средней 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 и в кассах магазинов, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также платежи кредитными картами, поступающие в течение 24 часов следующего рабочего дня.

Движения денежных средств, связанных с получением и выплатой кредитов и займов за период, меньший чем три месяца предствалены 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.

Группа включает в состав квалифицируемых активов капитальные вложения в арендованные средства и прочие активы, приобретенные в связи с открытием новых магазинов, для которых подготовка к использованию занимает три и более месяцев. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов в период их возникновения.

Резервы

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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.

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).

Программы лояльности

В Группе действуют программы лояльности клиентов «М.видео Бонус», «Ко-бренд», «Карта Хоум Кредит-Эльдорадо» и «Эльдорадо», которые позволяют покупателям накапливать баллы при покупке товаров в магазинах Группы. До принятия МСФО (IFRS) 15 в результате применения программ лояльности часть цены сделки распределялась на предоставленные бонусные баллы на основе их справедливой стоимости, и отложенная выручка признавалась в отношении бонусных баллов, которые были предоставлены, но еще не были погашены, и срок действия которых еще не истек. 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. Группа определила, что с учетом относительной цены обособленной продажи сумма, отнесенная на программы лояльности, не отличается существенно от суммы, отраженной в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Договоры на продажу программ дополнительного обслуживания

Группа реализует программы дополнительного обслуживания («ПДО»), по которым у Группы возникают обязательства перед покупателями по обслуживанию ПДО в течение всего периода действия договора. Выручка от продажи ПДО переносится на следующие периоды и признается равномерно в течение всего срока действия договора. Соответствующие расходы, такие как стоимость услуг по обслуживанию сертификатов, общехозяйственные и административные расходы и расходы на рекламу, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

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, 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.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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 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 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.

Уставный капитал

Поскольку Компания является российским обществом с ограниченной ответственностью, она не имеет акционерного капитала, а имеет уставный капитал, состоящий из вкладов участников в суммы, указанных в Уставе, который представляет их доли участия. Участники имеют право на получение объявленных дивидендов и имеют право голоса на общем собрании участников согласно их доле участия (Примечание 1).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением Общего собрания участников, 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.

Аренда (учетная политика, применяемая для 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16)

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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. Срок аренды в целом по Группе составляет до 10 лет.

Аренда (учетная политика, применяемая для 2018 года согласно МСФО (IAS) 17)

Договоры аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Платежи по операционной аренде, являющиеся платой за пользование помещением, списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды, 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.

Льготы, полученные от арендодателя в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды (если такие существуют), распределяются равномерно в течение срока аренды. Доходы от субаренды и расходы по аренде отражаются на основе принципа взаимозачета.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на начальную дату аренды можно обоснованно считать, что арендатор реализует такое право.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Альтернативные показатели эффективности («АПЭ»)

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

АПЭ должны рассматриваться как дополнительные показатели и не считаться 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 отчётных 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 отчётности оценить результаты деятельности Группы.

Таким образом, АПЭ используются Советом директоров и руководством для анализа результатов деятельности, планирования, отчётности 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 за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	Чистая прибыль 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:

	За 2019 год	За 2018 год
Чистая прибыль за год	7 060	8 500
Добавление: доля прибыли/(убытка) ассоциированных и совместных предприятий	(1 955)	(995)
Чистая прибыль за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	9 015	9 495

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Применение стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 3 « <i>Определение бизнеса</i> »	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010–2012 годов) «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»	1 января 2020 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»	1 января 2020 года
Поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО	1 января 2020 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применения данных стандартов и интерпретаций окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что хотя бизнес, как правило, имеет отдачу, ее наличие не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

Поправки вводят необязательный тест на наличие концентрации, который позволяет провести упрощенную оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. На основании теста приобретенная совокупность видов деятельности и активов не представляет собой бизнес, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или в группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно в отношении сделок по приобретению, произошедших с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, разрешено досрочное применение.

Руководство Группы планирует применение данных поправок для будущих сделок.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие. Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010–2012 годов)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг. Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок, а также всех остальных стандартов и поправок не окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Оценки и связанные с ними допущения регулярно 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Существенные оценки, допущения и ключевые суждения

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.

Резерв возможной стоимости чистой реализации рассчитывался с использованием следующей методологии:

- запасы, предназначенные для перепродажи – сопоставление ожидаемой цены реализации с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов;
- поврежденные товары – анализ 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 потребуются корректировка балансовой стоимости товарно-материальных запасов.

Налоговые и таможенные резервы и условные обязательства

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Определение части арендных платежей, не являющихся платой за пользование помещением

Как указано в Примечании 3 выше, в случае, если в договоре операционной аренды помещения возмещение эксплуатационных затрат арендодателя включено в состав фиксированных арендных платежей, сумма расходов по возмещению эксплуатационных расходов арендодателя, подлежащая признанию в качестве расходов отчетного периода, определяется Группой расчетным путем по каждому договору. Расчет осуществляется руководством на основе данных о сумме эксплуатационных расходов по договорам аренды аналогичных помещений, в которых суммы эксплуатационных платежей выделены в явном виде. Аналоги выбираются по возможности в том же городе или регионе.

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому для оценки обязательств по аренде используются процентные ставки, по которым Группа в аналогичных экономических условиях могла бы привлечь на сопоставимый срок и при сопоставимом обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования. Используемые в расчетах процентные ставки привлечения заемных средств требуют использования расчетных оценок. Группа определяет процентные ставки привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки) и использует определенные расчетные оценки, характерные для организации.

Определение срока аренды по договорам с опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеются договора с опционами на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на прекращение аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества). Периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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.

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. В отношении признания величины бонусов, связанных с продвижением отдельных видов товаров и с прочими активностями, как правило, существует меньшая неопределенность.

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.

Руководство Группы на основе внедрения обновленного алгоритма автоматизации учета и распределения бонусов и компенсаций, получаемых от поставщиков товаров, внедренного группой в течение отчетного периода, и позволяющего привязать получаемые бонусы к индивидуальным единицам товара или товарным партиям, провело детальный анализ типов бонусов и компенсаций, выплачиваемых поставщиками. Был выявлен ряд бонусов, которые относятся исключительно к проданным товарам, и таким образом подлежат признанию в составе себестоимости реализации товаров по факту их начисления. Преимущественно этот подход относится к бонусам за продукцию, реализованную на условиях кредитования покупателей, а также к компенсации поставщиками промо-акций.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ БИЗНЕСА

Приобретение дочерних компаний

В 2018 году Группа приобрела дочерние организации:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля акций (%)	Сумма возмещения
Бовесто Лимитед	Холдинговая компания	30 апреля 2018 года	100%	45 520
ООО «Медиа–Сатурн–Руссланд»	Холдинговая компания	31 августа 2018 года	99%	13 730
МЕДИА–САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ	Холдинговая компания	31 августа 2018 года	100%	110
				59 360

Дочерняя компания Бовесто Лимитед, которая является материнской компанией группы Эльдорадо («Группа Эльдорадо»), была приобретена в рамках дальнейшего расширения деятельности Группы в сфере розничной торговли. На дату приобретения группа Эльдорадо находилась под общим контролем с Группой.

Дочерние компании ООО «Медиа–Сатурн–Руссланд» и МЕДИА–САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ, которые являлись контролирующими компаниями группы Медиа Маркт в России («Медиа Маркт»), были приобретены в рамках дальнейшего расширения деятельности Группы в сфере розничной торговли. На дату приобретения компании находились под общим контролем.

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения

	Группа Эльдорадо	Медиа Маркт	ИТОГО
Краткосрочные активы			
Запасы	28 741	–	28 741
Денежные средства и их эквиваленты	1 432	3 612	5 044
Дебиторская задолженность и прочие активы	13 273	341	13 614
Активы для продажи	704	34	738
Долгосрочные активы			
Основные средства	10 840	313	11 153
Инвестиционная недвижимость	436	–	436
Нематериальные активы	10 220	47	10 267
Прочие внеоборотные активы	297	83	380
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	(34 294)	(196)	(34 490)
Краткосрочные банковские кредиты	(11 918)	–	(11 918)
Прочая кредиторская задолженность	(2 746)	(690)	(3 436)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(2 589)	(2 075)	(4 664)
Обязательства перед покупателями и резервы	(2 608)	(3)	(2 611)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	(1 823)	(424)	(2 247)
Прочие обязательства	(622)	–	(622)
Справедливая стоимость чистых активов	9 343	1 042	10 385

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В соответствии с соглашением о покупке Медиа Маркт цена сделки была пересмотрена, сумма возмещения, причитающаяся бывшим акционерам Медиа Маркт, была уменьшена на 674.

Показатель	Предварительная оценка	Разница	Финальная оценка
Корректировка цены возмещения	14 514	(674)	13 840
Гудвил	<u>13 426</u>	<u>(628)</u>	<u>12 798</u>

Гудвил, возникающий в связи с приобретением

	Группа Эльдорадо	Медиа Маркт	Итого
Сумма возмещения (i)	45 520	13 840	59 360
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(9 343)</u>	<u>(1 042)</u>	<u>(10 385)</u>
Гудвил	<u>36 177</u>	<u>12 798</u>	<u>48 975</u>

Гудвил при приобретении бизнесов группы Эльдорадо и Медиа Маркт образовался за счет включения в стоимость приобретения потенциальных синергий, связанных с экономией от масштаба. Ожидается, что выгоды от синергии получит вся Группа в целом.

- (i) Расчеты по приобретениям производились денежными средствами. Также на отчетную дату в составе дебиторской задолженности Группы есть сумма, причитающаяся к возврату продавцом, в размере 911.

Чистые денежные выплаты по приобретению дочерних организаций

	Группа Эльдорадо	Медиа Маркт	Итого
Оплата денежными средствами	45 520	14 677	60 197
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>(1 432)</u>	<u>(3 612)</u>	<u>(5 044)</u>
Итого	<u>44 088</u>	<u>11 065</u>	<u>55 153</u>

Распределение стоимости приобретения Медиа Маркт и Эльдорадо по состоянию на 31 декабря 2019 года было окончательно завершено.

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения группы Эльдорадо прибыль Группы за 2018 год увеличилась на 3 020. В результате приобретения Медиа Маркт Группа понесла убытки за год в размере 1 237. Выручка Группы увеличилась на 86 175 и 0, соответственно.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Прибыль от продолжающейся деятельности группы Медиа Маркт до даты приобретения оценить, на наш взгляд, не представляется возможным в связи с большим количеством допущений, поэтому данные о чистой прибыли указаны только по группам М.видео и Эльдорадо. Если бы сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2018 года, выручка Группы за год составила бы 352 483. Данная расчетная оценка получена прямым сложением фактической выручки входящих в Группу компаний за календарный год, после исключения внутригрупповых операций, но без каких-либо корректировок на синергии, которые были бы возможны, если бы сделки по объединению бизнеса произошли 1 января 2018 года. Если бы сделка по приобретению группы Эльдорадо произошла 1 января 2018 года, расчетная прибыль от продолжающейся деятельности составила бы 6 723, что отражает примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год с поправкой на разовые корректировки, связанные с вхождением группы Эльдорадо в Группу.

При определении расчетных значений прибыли Группы, если бы группа Эльдорадо была приобретена на начало текущего года, были применены следующие подходы:

- начисление амортизации и расчет прибыли или убытка от выбытия по приобретенным основным средствам производились на основе справедливой стоимости, определенной при первоначальном отражении сделки по объединению бизнеса, а не на основе балансовой стоимости основных средств, отраженной в финансовой отчетности дочерних организаций перед приобретением;
- для унификации учетных политик М.видео и Эльдорадо транспортные расходы, капитализированные в товарно-материальных запасах Эльдорадо, были отражены в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Также был пересчитан резерв на возвраты по нормам резервирования Группы;
- было признано обесценение некоторых видов лицензий и программного обеспечения бэк-офиса в связи с планируемым переходом на единую платформу в объединенной группе.

Тестирование обесценения гудвила

Гудвил, связанный с приобретением бизнеса Эльдорадо и Медиа Маркт, тестировался на уровне единственного сегмента Группы.

Возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее 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.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной являются: рост среднего чека в размере 4%, количество открываемых магазинов в среднем 100 магазинов в год в течение прогнозного периода 5 лет, ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 12,3%, темпы роста денежных потоков за пределами 5 лет в размере в размере 3%.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 телекоммуни-каци онное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2017 года	5 627	5 176	535	6 403	1 445	3 189	1 284	23 659
Приобретения	-	-	5 357	-	-	-	-	5 357
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	5 474	1 737	526	1 431	644	588	753	11 153
Перемещения	15	293	(3 027)	795	235	1 193	496	-
Выбытия	-	(80)	-	(218)	(79)	(141)	(240)	(758)
На 31 декабря 2018 года	11 116	7 126	3 391	8 411	2 245	4 829	2 293	39 411
Реклассификация в Активы в форме права пользования	(158)	-	-	-	-	-	(177)	(335)
На 1 января 2019 года	10 958	7 126	3 391	8 411	2 245	4 829	2 116	39 076
Приобретения	-	-	4 392	-	-	-	-	4 392
Перемещения	77	1 088	(5 536)	2 240	546	1 077	508	-
Выбытия	(79)	(197)	-	(135)	(17)	(140)	(174)	(742)
Реклассификация в Активы, предназначенные для продажи	(351)	-	-	-	-	-	-	(351)
На 31 декабря 2019 года	10 605	8 017	2 247	10 516	2 774	5 766	2 450	42 375
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2017 года	2 483	4 229	-	4 648	1 237	2 230	933	15 760
Начислено за период	632	532	-	958	280	759	416	3 577
Выбытия	-	(73)	-	(164)	(40)	(128)	(118)	(523)
На 31 декабря 2018 года	3 115	4 688	-	5 442	1 477	2 861	1 231	18 814
Реклассификация в Активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
На 1 января 2019 года	3 115	4 688	-	5 442	1 477	2 861	1 210	18 793
Начислено за период	775	622	-	1 122	399	1 045	459	4 422
Выбытия	(12)	(150)	-	(122)	(13)	(113)	(159)	(569)
Реклассификация в Активы, предназначенные для продажи	(48)	-	-	-	-	-	-	(48)
На 31 декабря 2019 года	3 830	5 160	-	6 442	1 863	3 793	1 510	22 598
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2018 года	8 001	2 438	3 391	2 969	768	1 968	1 062	20 597
Реклассификация в Активы в форме права пользования	(158)	-	-	-	-	-	(156)	(314)
На 1 января 2019 года	7 843	2 438	3 391	2 969	768	1 968	906	20 283
На 31 декабря 2019 года	6 775	2 857	2 247	4 074	911	1 973	940	19 777

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Амортизационные отчисления отражены в коммерческих, общехозяйственных и административных расходах (Примечание 27).

Активы балансовой стоимостью 173, в основном относящиеся к магазинам, закрытым Группой, выбыли в течение 2019 года (2018 год: 235). Убыток от выбытия в размере 116 (2018 год: 195) был отражен в составе прочих операционных расходов (Примечание 29).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не передавала основные средства в залог.

В связи с внедрением нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», объекты в лизинге были реклассифицированы на входящем сальдо в Активы в форме права пользования.

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов инвестиционная недвижимость представлена следующим образом:

	Сооружения и здания
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 31 декабря 2017 года	–
Активы, приобретенные при объединении бизнеса	436
На 31 декабря 2018 года	436
Выбытия	(24)
На 31 декабря 2019 года	412
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 31 декабря 2017 года	–
Начислено за период	19
На 31 декабря 2018 года	19
Начислено за период	47
Выбытия	(3)
На 31 декабря 2019 года	63
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 31 декабря 2018 года	417
На 31 декабря 2019 года	349

За 2019 год доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости и помещений, не занятых Группой, составил 389 (за 2018 год 288) и был включен в выручку по строке «Выручка от прочих услуг». Коммунальные платежи и расходы (см. Примечание 27) составили 328 (за 2018 год 224). В течение отчетного периода Группа не понесла существенных прямых операционных расходов в отношении инвестиционной недвижимости, которая не генерировала доход от аренды. Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2019 года составляет 349 (на 31 декабря 2018 год: 417).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Земельные участки	Торговые точки	Склады	Транс- портные средства	Прочие права аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
Стоимость активов, признанных на 1 января 2019	297	65 356	3 204	–	1 680	70 537
Рекласс первоначальной стоимости из других активов	158	747	–	199	–	1 104
На 1 января 2019 года	455	66 103	3 204	199	1 680	71 641
Заключение новых договоров аренды	15	7 160	22	48	1	7 246
Модификация договоров аренды	3	5 824	3 360	4	(293)	8 898
Выбытия	–	(735)	(157)	(10)	(252)	(1 154)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	–	(8 253)	–	–	–	(8 253)
На 31 декабря 2019 года	473	70 099	6 429	241	1 136	78 378
Накопленная амортизация и убыток от обесценения						
Рекласс накопленной амортизации из других активов	–	114	–	72	–	186
На 1 января 2019 года	–	114	–	72	–	186
Начислено за период	18	14 127	1 147	61	200	15 553
Выбытия	–	(131)	(44)	(9)	(9)	(193)
На 31 декабря 2019 года	18	14 110	1 103	124	191	15 546
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	455	65 989	3 204	127	1 680	71 455
На 31 декабря 2019 года	455	55 989	5 326	117	945	62 832

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Ниже представлено балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Обязательства по аренде
На 1 января 2019 года	74 182
Заключение новых договоров аренды и их модификация	15 634
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 243
Выбытие договоров аренды	(1 253)
Арендные платежи за период	(19 094)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	(8 253)
	<hr/>
На 31 декабря 2019 года	68 459
	<hr/>
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10 532
Долгосрочная часть обязательств по аренде	57 927

Оплата по большинству договоров аренды фиксированная. По некоторым договорам аренды арендная плата зависит от величины выручки магазина. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, фиксированные арендные платежи составили 19 094, в то время как переменная арендная плата, зависящая от величины выручки магазина, составила 1 443.

По состоянию на 31 декабря 2019 года недисконтированные будущие денежные потоки по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года
Минимальные арендные платежи, включая:	
Текущая часть (менее 1 года)	19 783
От 1 до 5 лет	48 948
Более 5 лет	21 502
	<hr/>
Итого минимальные арендные платежи	90 233

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 2019 года, связанные с опционами на прекращение аренды, которые не были учтены при определении срока аренды:

	31 декабря 2019 года
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены:	
В течение 5 лет	5 409
Более 5 лет	14 394
	<hr/>
Итого	19 803

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Права аренды	Торговые знаки	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2017 года	9 650	701	4	10 355
Приобретения	3 316	6	2	3 324
Поступление при объединении бизнеса	1 137	–	9 130	10 267
Выбытия	(1 137)	–	–	(1 137)
На 31 декабря 2018 года	12 966	707	9 136	22 809
Приобретения	4 614	–	6	4 620
Выбытия	(1 026)	–	–	(1 026)
Реклассификация в Права аренды	–	(707)	–	(707)
На 31 декабря 2019 года	16 554	–	9 142	25 696
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 31 декабря 2017 года	2 989	27	4	3 020
Начислено за период	2 239	76	2	2 317
Выбытия	(1 134)	–	–	(1 134)
На 31 декабря 2018 года	4 094	103	6	4 203
Начислено за период	2 572	–	5	2 577
Выбытия	(1 023)	–	–	(1 023)
Реклассификация в Права аренды	–	(103)	–	(103)
На 31 декабря 2019 года	5 643	–	11	5 654
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 31 декабря 2018 года	8 872	604	9 130	18 606
На 31 декабря 2019 года	10 911	–	9 131	20 042

В 2019 году Группа понесла капитальные затраты в сумме 4 620, которые в большей части относились к разработке новой «фронт-офис / бэк-офис» системы, внедрению новой платформы для веб-сайта, дополнительных функций ERP системы Группы SAP R\3, разработки в части трансформации в целях объединения ИТ-систем М.видео, Эльдорадо и Медиа Маркт.

Амортизационные отчисления были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 27).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Торговые знаки Группы балансовой стоимостью 9 130 по состоянию на 31 декабря 2019 года заложены в рамках кредитного договора (Примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы имелись контрактные обязательства по приобретению лицензий на программное обеспечение (Примечание 32).

Тестирование обесценения

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа провела тестирование обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования представлены торговым знаком «Эльдорадо», величина которого составила 9 130 по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Возмещаемая сумма НМА определялась на основе расчета стоимости от ее использования. Стоимость от использования рассчитывалась путем дисконтирования будущих денежных потоков.

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.

Допущения, используемые для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной являются: ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 12,3%, темпы роста денежных потоков за пределами 5 лет в размере в размере 3%.

Руководство проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму. Изменения в ключевых допущениях, которые могут привести возможному обесценению нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, не являются вероятными с учетом текущих рыночных оценок.

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

В конце 2017 года было изменено договорное соглашение между участниками ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», ранее признаваемого дочерней организацией, в результате чего Группа утратила контроль над ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», но при этом приобрела совместный контроль над этой организацией. Соответственно, на дату потери контроля Группа прекратила её консолидацию и стала учитывать инвестиции в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» как инвестицию в совместное предприятие методом долевого участия.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Финансовые активы		
Долгосрочные займы и векселя к получению	45	45
Итого финансовые активы	<u>45</u>	<u>45</u>
Нефинансовые активы		
Авансы по приобретению внеоборотных активов	1 285	1 541
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	19	227
Долгосрочная часть авансов, выданных по договорам аренды	82	824
Резерв под обесценение авансов выданных	-	(4)
Итого нефинансовые активы	<u>1 386</u>	<u>2 588</u>
Итого	<u>1 431</u>	<u>2 633</u>

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	127 101	111 330
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1 846	1 694
Прочие товарно-материальные запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	168	121
Итого	<u>129 115</u>	<u>113 145</u>

Себестоимость товарно-материальных запасов, включенная в расходы в сумме 268 678 и 237 773, и товарные потери за вычетом излишков в сумме 770 и 493 за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно, были отражены в составе себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В течение 2019 года 206 (2018 год: 490) были признаны как расходы 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Дебиторская задолженность		
Задолженность поставщиков по бонусам	25 921	22 757
Прочая дебиторская задолженность	7 375	6 947
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	835	420
Итого дебиторская задолженность	34 131	30 124
Авансы выданные		
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	1 549	1 699
Авансы выданные, связанным сторонам (Примечание 31)	192	60
Резерв под обесценение авансов выданных	(560)	(705)
Итого авансы выданные	1 181	1 054
Итого	35 312	31 178

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не имела просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности и расходов будущих периодов представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Остаток на начало года	705	73
Поступления при объединении бизнеса	–	451
Создание резерва под обесценение авансов выданных	21	297
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(162)	(94)
Суммы, возмещенные в течение года	(4)	(22)
Остаток на конец года	560	705

Дебиторская задолженность, обесцененная по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, образовалась более чем за 120 дней до отчетной даты.

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 33.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
НДС к возмещению	21 296	14 864
Дебиторская задолженность по прочим налогам	<u>16</u>	<u>223</u>
Итого	<u>21 312</u>	<u>15 087</u>

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Денежные средства в пути	2 874	10 120
Денежные средства в банках	1 301	1 736
Денежные средства в кассах компаний Группы и кассах магазинов	561	619
Краткосрочные банковские депозиты	<u>-</u>	<u>13 010</u>
Итого	<u>4 736</u>	<u>25 485</u>

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 за исключением 1 в долларах США на 31 декабря 2019 года и 60 на 31 декабря 2018 года.

17. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение следующих 12 месяцев Группа предполагает продать находящиеся в ее собственности земельные участки, здания и помещения, более ею не используемые. Стоимость данного имущества в настоящей консолидированной финансовой отчетности отражает цену предполагаемой продажи без НДС, т.к. такая цена была согласована Группой с потенциальными покупателями этого имущества.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании составил 3 607 и был полностью оплачен. В 2019 году в результате присоединения ООО «Эльдорадо» (Примечание 1) компания Бовесто Лимитед, являющаяся дочерним обществом ООО «МВМ», получила долю в уставном капитале ООО «МВМ» в размере 25.25%.

Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из дополнительного вклада материнской компании.

Объявленные дивиденды

30 сентября 2019 года Компания объявила о распределении части нераспределенной прибыли в сумме 5 998. Сумма была полностью выплачена.

24 декабря Компания объявила о распределении чистой прибыли полученной по результатам прошлых лет в сумме 7 640.

В 2018 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль в отношении текущего года	(1 931)	(3 754)
Изменение резерва по налогу на прибыль	322	(223)
	<u>(1 609)</u>	<u>(3 977)</u>
Отложенный налог на прибыль		
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль, признанные в текущем году	(690)	506
	<u>(690)</u>	<u>506</u>
Итого расходы по налогу на прибыль за год	<u><u>(2 299)</u></u>	<u><u>(3 471)</u></u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы		
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	541	1 728
Начисленные расходы	580	1 516
Отложенная выручка и предоплата за товар	481	832
Разница в остаточной стоимости основных средств	100	452
Начисления по оплате труда	587	746
Резерв на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	338	297
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, нетто	1 499	–
Прочие разницы	44	30
Итого	4 170	5 601
Зачет налога	(873)	(289)
Чистые налоговые активы	3 297	5 312
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости нематериальных активов	(831)	(854)
Разница в остаточной стоимости основных средств	(312)	(1 027)
Прочие разницы	–	(121)
Итого	(1 143)	(2 002)
Зачет налога	873	289
Чистые налоговые обязательства	(270)	(1 713)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	3 027	3 599

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 и 2018 годов, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	9 359	11 971
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 872)	(2 394)
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы:		
Изменение резерва по налогу на прибыль	322	(223)
Товарные потери	(210)	(151)
Расходы на заработную плату, не учитываемые при определении налоговой базы	(14)	(114)
Прочие расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	(525)	(589)
Расход по налогу на прибыль	(2 299)	(3 471)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ И ПОЛУЧЕННЫЕ ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях долгосрочных и краткосрочных соглашений по процентным кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Кредиты, представленные ниже, номинированы в рублях.

	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные кредиты			
Обеспеченные кредиты			
ПАО «Банк ВТБ»	апрель 2025 года	38 752	45 720
Итого долгосрочные кредиты		38 752	45 720
Краткосрочные кредиты			
Обеспеченные кредиты			
ПАО «Банк ВТБ»	апрель–октябрь 2020 года	7 654	5 769
		7 654	5 769
Необеспеченные кредиты			
АО «Альфа Банк»	январь–март 2020 года	3 004	–
ПАО «Банк ВТБ»	декабрь 2019 года	–	8 020
		3 004	8 020
Итого краткосрочные кредиты		10 658	13 789
Итого кредиты		49 410	59 509

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года ковенанты по кредитным соглашениям были соблюдены.

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2019 года обеспечены торговыми знаками балансовой стоимостью 9 130 (на 31 декабря 2018 года: 9 130) (Примечание 10).

В рамках кредитных договоров заложены 100% доля в уставном капитале ООО «БТ Холдинг», а также 100% акций Бовесто Лимитед.

В данном примечании представлена информация об условиях долгосрочных и краткосрочных соглашений по процентным займам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Займы, представленные ниже, номинированы в рублях.

	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные необеспеченные займы			
ПАО «М.видео»	декабрь 2020 года	–	1 048
Итого долгосрочные необеспеченные займы		–	1 048
Краткосрочные необеспеченные займы			
ПАО «М.видео»	декабрь 2020 года	1 143	–
Итого краткосрочные необеспеченные займы		1 143	–
Итого займы		1 143	1 048

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2018 года	Эффект от ретроспектив ного применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Новые договоры аренды	Проценты начисленные	Прочие изменения	31 декабря 2019 года
Банковские кредиты	59 509	–	59 509	(10 050)	(5 157)	–	5 077	31	49 410
Займы	1 048	–	1 048	–	(5)	–	100	–	1 143
Дивиденды к уплате	–	–	–	(5 998)	–	–	–	13 638	7 640
Обязательства по аренде	331	73 851	74 182	(11 926)	(7 167)	6 128	7 244	(2)	68 459
	60 888	73 851	134 739	(27 974)	(12 329)	6 128	12 421	13 667	126 652

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Поступления при объединении бизнеса	Проценты начисленные	Прочие изменения	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	–	47 002	(2 795)	11 898	3 430	(26)	59 509
Займы	1 666	(689)	(180)	124	127	–	1 048
Обязательства по аренде	–	(67)	(25)	251	25	147	331
	1 666	46 246	(3 000)	12 273	3 582	121	60 888

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	3 910	4 116
Заработная плата и премии	3 120	3 666
Обязательства по выплате денежных средств за возврат товаров	1 561	853
Задолженность по аренде и коммунальным платежам	1 498	5 699
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 31)	814	831
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 321	4 109
Итого	<u>13 224</u>	<u>19 274</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по аренде и коммунальным платежам включает в себя обязательства, возникшие исходя из равномерного признания расходов по аренде в течение срока аренды, в сумме 4 408.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Кредиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Налоги на заработную плату	843	939
Кредиторская задолженность по НДС	367	1 409
Кредиторская задолженность по прочим налогам	241	478
Итого	<u>1 451</u>	<u>2 826</u>

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства перед покупателями по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Предоплата за товар	2 524	3 394
Прочие авансы полученные	1 393	348
Отложенная выручка	4 195	7 676
Итого	<u>8 112</u>	<u>11 418</u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Отложенная выручка за 2019 и 2018 годы, представлена следующим образом:

	За 2019 год				За 2018 год			
	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание
По состоянию на 1 января	2 877	736	856	3 207	1 705	575	944	3 218
Отложенная выручка, полученная при объединении бизнеса	-	-	-	-	280	-	41	70
Выручка, отложенная в течение периода	12 973	4 030	1 702	833	13 355	5 735	2 199	2 343
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(13 820)	(4 503)	(2 457)	(2 239)	(12 463)	(5 574)	(2 328)	(2 424)
По состоянию на 31 декабря	2 030	263	101	1 801	2 877	736	856	3 207

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

24. РЕЗЕРВЫ

Изменения резервов за 2019 год представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Создание резерва	Использование резерва	Списание резерва	31 декабря 2019 года
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	960	75	(56)	(619)	360
Резерв по налоговым рискам	249	-	(249)	-	-
Резерв под гарантийное обслуживание	25	8	-	(25)	8
Итого	1 234	83	(305)	(644)	368

Изменения резервов за 2018 год представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Создание резерва	Поступления при объединении бизнеса	Исполь- зование резерва	Списание резерва	31 декабря 2018 года
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	95	146	997	(275)	(3)	960
Резерв по налоговым рискам	-	249	-	-	-	249
Резерв под гарантийное обслуживание	12	26	-	-	(13)	25
Итого	107	421	997	(275)	(16)	1 234

25. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Розничная выручка	361 470	317 189
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	1 845	2 352
Арендный доход	387	288
Выручка от прочих услуг	1 514	1 237
Итого	365 216	321 066

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

Прочая выручка за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, состояла из доходов по установке, утилизации и услугам цифрового помощника. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, состав прочей выручки не изменился.

Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, признаваемая в момент времени, составила 363 371, а выручка, признаваемая в течение времени, составила 1 845.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

	2019 год	2018 год
Себестоимость товаров для перепродажи		
– Себестоимость товаров	268 541	238 139
– Транспортные расходы	3 216	2 594
– Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков (в 2019 году: 210, в 2018 году: 177)	700	625
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	98	79
Себестоимость прочих услуг	1 588	859
Итого	274 143	242 296

27. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	23 426	21 462
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов в форме права пользования	22 500	5 880
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	5 914	5 306
Банковские услуги	3 141	2 605
Расходы на услуги кредитного брокера	2 781	2 498
Коммунальные услуги	2 584	1 809
Ремонт и техническое обслуживание	2 342	1 665
Безопасность	2 135	1 653
Складские расходы	1 847	1 687
Консультационные услуги	1 873	1 437
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды (в 2019 году: 14, в 2018 году: 71)	1 559	14 904
Связь	309	336
Налоги, за исключением налога на прибыль	267	940
Эксплуатационные расходы	81	2 632
Прочие расходы	1 910	3 061
Итого	72 669	67 875

Расходы по аренде в 2019 году составляли переменные расходы по аренде, а в 2018 году расходы по операционной аренде.

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в размере 3 909, уплаченные в государственный пенсионный фонд (в 2018 году: 3 310) и взносы в фонды социального и медицинского страхования в размере 1 501 (в 2018 году: 1 279).

В течение 2019 года Группа получила 1 429 от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2018 году: 1 308).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, включают комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям, прочие маркетинговые доходы, некомиссионные доходы от мобильных операторов и прочие статьи.

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за 2019 год включают в себя убыток от выбытий основных средств в размере 116 (2018 год: 195), расходы на корпоративные мероприятия в размере 48 (2018 год: 99), расходы на благотворительность в размере 25 (за 2018 год: 57), и прочие несущественные по отдельности статьи.

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Процентный доход	295	497
Курсовые финансовые разницы	(12)	(13)
Процентный расход по банковским кредитам, кредитным линиям и др.	(5 808)	(3 731)
Процентный расход по аренде, за вычетом процентного дохода	(7 240)	–
Итого	<u>(12 765)</u>	<u>(3 247)</u>

31. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают материнскую компанию, 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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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 2019 года и 2018 года соответственно:

	2019 год		31 декабря 2019 года		2018 год		31 декабря 2018 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
Материнская компания (i)	2	222	1	7 912	2	185	–	203
Совместные предприятия (ii)	549	17	5	507	265	10	2	563
Предприятия под общим контролем (iii)	1	287	373	3	1 731	57 881	–	–
Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера (iv)	1 798	2 586	673	862	436	4 251	696	644
Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала (v)	7	300	1	35	3	607	13	102
	2 357	3 412	1 053	9 319	2 437	62 934	711	1 512

Операции со связанными сторонами носят следующий характер:

- (i) Материнская компания – сдача в аренду помещений, аренда товарных знаков;
- (ii) Совместные предприятия – агентское вознаграждение за реализацию товаров через ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», вознаграждение за участие в программе лояльности;
- (iii) Предприятия под общим контролем – приобретение группы Эльдорадо и Медиа Маркт, приобретение и продажа товаров Группы, агентских услуг по продаже полисов, услуг по аренде складов и торговых помещений;
- (iv) Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера – агентские услуги по продаже полисов, услуги по аренде складов и торговых помещений, приобретение основных средств, услуги кредитного брокера;
- (v) Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала – предоставление услуг по охране магазинов и головного офиса, услуг аренды и логистики, послепродажное и прочее обслуживание товаров Группы, предоставление услуг по ремонту помещений и инженерных систем центрального офиса и московских магазинов.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В следующей таблице представлены общие суммы финансовых операций, проведенных со связанными сторонами за 2019 и 2018 годы, а также задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года, соответственно:

	2019 год		31 декабря 2019 года		2018 год		31 декабря 2018 года	
	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами
Материнская компания	-	99		5 881		127		1 048
Предприятия под общим контролем	-	19	-	224	75	1	-	-
Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера	-	11	-	-	-	-	-	-
Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала	-	358	-	385	-	-	-	-
Итого	-	487	-	6 490	75	128	-	1 048

Сделки со связанными сторонами заключены на рыночных условиях.

Группа владеет акциями ПАО «М.видео» стоимостью 1 029 на 31 декабря 2019 года и 97 на 31 декабря 2018 года, и включена в строку Прочие внеоборотные финансовые активы. Данные активы учитываются по первому уровню иерархии справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществляются денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы есть резерв под обесценение авансов, выданных связанным сторонам, в размере 9. Оценка возможного наличия обесценения производится на каждую отчетную дату посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение годов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Краткосрочные выплаты*	1 948	1 539
Итого	<u>1 948</u>	<u>1 539</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность Группы перед ключевым руководящим персоналом составила 345 (на 31 декабря 2018 года: 818).

Количество позиций ключевого руководящего состава равнялось 27 в 2019 году (в 2018 году: 26).

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, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 268 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 99). Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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 произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают 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 своей 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 существенно повлиять на финансовую отчетность.

Руководство считает, что оно на должном уровне представляет налоговые обязательства на основе разъяснения текущего и предыдущего законодательства, не исключено, что налоговые органы могут принять отличную позицию в отношении некоторых спорных вопросов налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Руководство полагает, что Группа не подвержена иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

Таможенные аспекты

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 2018 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. Так как Группа не участвовала в процессе таможенного оформления приобретенных товаров при их ввозе в Россию, руководство не может иметь полной уверенности в том, что предприятия, импортировавшие товары в Россию, полностью соблюдали применимые положения российского Таможенного кодекса.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

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

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

Лицензионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2019 года минимальные платежи без НДС по будущим контрактным обязательствам Группы составляют 1 566 (31 декабря 2018 года: 981). Данные обязательства возникают в отношении услуг по технической поддержке существующих лицензий SAP на программное обеспечение до 2022 года.

Группа использует программное обеспечение SAP для функций управления финансами, поставками и персоналом.

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 24.

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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 2019 года сумма гарантий, предоставленных Группе, составила 9 179 (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 9 311). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов во исполнение требования обеспечения гарантий товарно-материальные запасы Группы не были заложены.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Руководство Группы контролирует управление данными рисками. Руководство Группы оказывает содействие Совету Директоров Группы в части управления операциями, связанными с финансовыми рисками, в соответствии с надлежащими правилами и процедурами, а также обеспечивает идентификацию, оценку и управление финансовыми рисками в соответствии с политикой Группы. Все операции с производными финансовыми инструментами для целей управления рисками осуществляются командой специалистов с должным уровнем профессиональных навыков, опытом и руководством. Совет Директоров проводит анализ и утверждение политики управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов приведена ниже:

	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через ПСД	1 029	97
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	40 093	56 708
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	239 842	235 189

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Долгосрочные займы	45	45	45	45
Прочие внеоборотные финансовые активы	1 029	1 029	97	97
Денежные средства и их эквиваленты	4 736	4 736	25 485	25 485
Дебиторская задолженность	35 312	35 312	31 178	31 178
Итого	41 122	41 122	56 805	56 805
Финансовые обязательства				
Кредиты с фиксированной процентной ставкой	49 410	50 982	59 509	56 152
Займы с фиксированной процентной ставкой	1 143	1 143	1 048	1 048
Торговая кредиторская задолженность	176 065	176 065	155 358	155 358
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 224	13 224	19 274	19 274
Итого	239 842	241 414	235 189	231 832

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

Для расчета справедливой стоимости кредитов, полученных в рублях по фиксированной ставке в 2019 и 2018 годах, была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 6,46–7,43% и 9,9–10,3% соответственно. Оценка справедливой стоимости происходила по третьему уровню иерархии.

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 из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2019 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2018 года: 2%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, 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 2019 и 2018 годов Группа не использовала форвардные валютные контракты в целях уменьшения валютного риска.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

	Доллар США		Евро	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	–	55	1	5
Итого активы	–	55	1	5
Обязательства				
Обязательства по аренде (раскрыто в составе прочей кредиторской задолженности)	(1 596)	(235)	(147)	(24)
Итого обязательства	(1 596)	(235)	(147)	(24)
Итого чистая позиция	(1 596)	(180)	(146)	(19)

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 2019 года уровень чувствительности 10% (по состоянию на 31 декабря 2018 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	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2019 год	10%	(160)	10%	(15)
	(10%)	160	(10%)	15

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2018 год	10%	(189)	10%	(40)
	(10%)	189	(10%)	40

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Управление риском изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, отсутствует, так как Группа привлекает заемные средства только с фиксированной процентной ставкой. У Группы есть риск изменения справедливой стоимости финансовых обязательств Группы в связи с изменением рыночной ставки по кредитам.

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

Приведенный ниже анализ изменения справедливой стоимости проводился по непроизводным 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 1 571/(1 037). Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания справедливой стоимости процентных ставок по заемным средствам с фиксированной процентной ставкой.

Управление кредитным риском

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

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2019 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 29% от величины консолидированной дебиторской задолженности и расходов будущих периодов Группы (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 35%). 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 международными рейтинговыми агентствами.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В следующей таблице представлены остатки по операциям с 4 крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

	Валюты	Рейтинг	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Банк ВТБ»	руб.	Baa3	981	6 350
Альфа-Банк	руб.	Ba1	171	4 973
Сбербанк	руб.	Ba2	67	877
Совкомбанк	руб.	Ba3	–	1 900
Прочие	руб.	–	82	646
Итого			1 301	14 746

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 года					
Торговая кредиторская задолженность	175 666	399	–	–	176 065
Кредиты	3 978	9 792	36 297	12 509	62 576
Займы	–	1 143	–	–	1 143
Обязательства по аренде	5 193	14 589	48 948	21 502	90 232
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	12 555	73	98	–	12 726
Итого	197 392	25 996	85 343	34 011	342 742
По состоянию на 31 декабря 2018 года					
Торговая кредиторская задолженность	137 363	17 995	–	–	155 358
Кредиты	1 249	16 383	37 507	22 065	77 204
Займы	–	53	995	–	1 048
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 075	294	–	–	13 369
Итого	151 687	34 725	38 502	22 065	246 979

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для участников за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было изменений в целях, политиках и процессах.

В состав капитала Группы входят уставный капитал, добавочный капитал и нераспределённая прибыль.

Главной целью программы управления капиталом Группы является максимизация стоимости Группы компаний 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 заёмных и собственных средств, Группа периодически проводит анализ своих потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала посредством привлечения вкладов участников в капитал, выпуска новых акций, возврата капитала участникам, выпуска новых или погашения существующих долговых обязательств.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Анализ чувствительности к изменению цен на акции

Описанный ниже анализ чувствительности проводился исходя из подверженности риску колебания цен на акции на отчетную дату:

прочий совокупный доход увеличился/уменьшился бы на 102 (2018 год: 10), в результате изменения справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты на 10%.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение в структуре Группы

В январе 2020 года были ликвидированы дочерние компании ООО «Эльдомаркет» и ООО «БТ Торговые решения».

Налоговая проверка

Налоговые органы РФ провели выездную проверку ООО «ЭЛЬДОРАДО» в 2020 году за 2015–2017 гг., то есть, за период до вхождения ООО «ЭЛЬДОРАДО» в Группу. Компенсация потенциальных налоговых доначислений со стороны предыдущих владельцев ООО «ЭЛЬДОРАДО», выявленных в ходе проведения налоговой проверки, предусмотрена условиями сделки по приобретению ООО «ЭЛЬДОРАДО». В соответствии с действующими рыночными практиками и международными стандартами финансовой отчетности, Группа по состоянию на 31 декабря 2020 года отразила налоговый резерв и начисления по налогу на прибыль на оценочную величину доначислений (915), и признала ожидаемую по результатам проведенных с предыдущими владельцами переговоров компенсацию 50% соответствующих расходов (или 458) в качестве актива.

COVID-19

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения эпидемия COVID-19, российское правительство объявило нерабочими дни в период с конца марта по середину июня 2020 года, в период нерабочих дней Группа продолжала работу в форматах как онлайн–ритейлер. После окончания нерабочих дней магазины постепенно в течение июня-июля 2020 года восстановили свою работу в штатном режиме. Большинство сотрудников центрального офиса были переведены на удаленную работу, начиная с марта 2020 года и по текущую дату.

Изменение в кредитах

Кроме того, в рамках господдержки Группа в течении мая–августа 2020 года получила кредиты по льготным процентным ставкам от ПАО «Банк ВТБ» в размере 4 875. ПАО «Банк ВТБ» также предоставил отсрочку по оплате долга по кредитам, полученным для целей приобретения бизнесов Эльдорадо и Медиа-Маркт.

Прочие события после отчетной даты

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17 (в миллионах российских рублей)

Данное отдельное раскрытие дополнительной финансовой информации, подготовлено в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на две последние отчётные даты и за два последних отчётных периода и не является обязательным требованием МСФО. Учётная политика по МСФО (IAS) 17, которая использовалась, при подготовке представленной ниже финансовой информации, раскрыта в Примечании 3 «Основные принципы учётной политики».

Согласно новому стандарту МСФО (IFRS) 16, расходы по аренде заменяются амортизацией и расходами по выплате процентов.

Проценты исчисляются от остаточной суммы арендных обязательств. Таким образом, проценты будут выше в первые годы срока аренды и будут постепенно снижаться с течением времени.

Средний срок аренды активов в форме права пользования составляет порядка 5 лет.

Ниже представлен консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 подготовленный в соответствии с МСФО (IAS) 17:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Основные средства	19 946	20 597
Инвестиционная недвижимость	502	417
Гудвил	48 975	49 648
Нематериальные активы	20 675	18 606
Отложенные налоговые активы	2 587	5 312
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	2 761	2 633
Финансовые вложения	1 029	97
Прочие внеоборотные активы	1 985	1 617
Итого внеоборотные активы	<u>98 460</u>	<u>98 927</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Товарно-материальные запасы	129 115	113 145
Дебиторская задолженность	34 242	30 124
Авансы выданные	2 527	1 054
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	84	27
Дебиторская задолженность по прочим налогам	20 847	15 087
Денежные средства и их эквиваленты	4 736	25 485
Активы, предназначенные для продажи	303	494
Прочие оборотные активы	44	43
Итого оборотные активы	<u>191 898</u>	<u>185 459</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u>290 358</u>	<u>284 386</u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17
(в миллионах российских рублей)**

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
КАПИТАЛ:		
Уставный капитал	3 607	3 607
Добавочный капитал	700	–
Резервы, связанные с долевыми инструментами	245	46
Нераспределенная прибыль	21 637	26 123
Итого капитал	<u>26 189</u>	<u>29 776</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Долгосрочные банковские кредиты	38 752	45 720
Долгосрочные займы	–	1 048
Прочие обязательства	711	833
Отложенные налоговые обязательства	260	1 713
Итого долгосрочные обязательства	<u>39 723</u>	<u>49 314</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Краткосрочные банковские кредиты	10 658	13 789
Краткосрочные займы	1 143	–
Торговая кредиторская задолженность	176 211	155 358
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18 856	19 274
Дивиденды к уплате	7 640	–
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	7	1 397
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1 451	2 826
Обязательства перед покупателями	8 112	11 418
Резервы	368	1 234
Итого краткосрочные обязательства	<u>224 446</u>	<u>205 296</u>
Итого обязательства	<u>264 169</u>	<u>254 610</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u><u>290 358</u></u>	<u><u>284 386</u></u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17 (в миллионах российских рублей)

Ниже представлен консолидированный отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2019 и 2018 годы, подготовленный в соответствии с МСФО (IAS) 17:

	Приме-ч ания	2019 год	2018 год
ВЫРУЧКА	24	365 216	321 066
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	25	(274 201)	(242 297)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		91 015	78 769
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26	(76 889)	(67 874)
Прочие операционные доходы	27	6 294	6 078
Прочие операционные расходы	28	(754)	(760)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		19 666	16 213
Финансовые доходы	29	295	497
Финансовые расходы	29	(5 846)	(3 744)
Доля прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий		(1 953)	(995)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		12 162	11 971
Расходы по налогу на прибыль	18	(3 009)	(3 471)
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		9 153	8 500
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		200	(1)
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) за год		200	(1)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год		9 353	8 499
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ за год с исключением доли прибыли/(убытка) ассоциированных и совместных предприятий		11 306	9 494

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17 (в миллионах российских рублей)

Ниже представлен консолидированный отчёт о движении денежных средств за 2019 и 2018 годы, подготовленный в соответствии с МСФО (IAS) 17:

	2019	2018
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Итого чистая прибыль за год	9 151	8 500
<i>Корректировки:</i>		
Расходы по налогу на прибыль	3 009	3 471
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	6 985	5 917
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	(96)	275
Уценка и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	976	1 017
Процентные доходы	(295)	(497)
Процентные расходы	5 799	3 731
Убытки ассоциированных компаний и совместных предприятий	1 952	995
Изменение резервов	(600)	331
Дивидендные доходы	(57)	–
Прочие неденежные операции, нетто	750	(58)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	27 574	23 682
Увеличение товарно-материальных запасов	(16 946)	(32 114)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных	(4 010)	2 742
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам	(5 896)	(5 713)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	20 707	36 579
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(1 546)	3 094
(Уменьшение)/увеличение обязательств перед покупателем	(3 329)	1 098
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	(324)	113
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим налогам	(2 140)	(292)
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто	694	(189)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	14 784	29 000
Уплаченный налог на прибыль	(3 203)	(2 983)
Уплаченные проценты, в том числе по аренде	(5 171)	(3 000)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 410	23 017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВМ»**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 17
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Возврат займов выданных	–	1 711
Приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(4 763)	(4 239)
Поступления от выбытия основных средств и активов, предназначенных для продажи	571	292
Приобретение нематериальных активов	(4 568)	(3 284)
Проценты полученные	295	510
Дивиденды полученные	57	–
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний	(134)	(55 019)
Чистое выбытие денежных средств в связи с инвестициями в совместное предприятие	(2 380)	(1 428)
Инвестиции в ПАО	(732)	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(11 654)	(61 457)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Выплаченные дивиденды	(6 112)	–
Вклад в добавочный капитал	700	–
Поступления от кредитов	25 000	71 209
Погашение кредитов	(35 050)	(24 207)
Погашение займов	–	(689)
Платежи по аренде	(48)	(67)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(15 510)	46 246
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов	(20 754)	7 806
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	25 485	17 677
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	5	2
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	4 736	25 485