

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА
2017, 2018, 2019 ГОДЫ И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА**

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«М.видео
Менеджмент»**

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «М.видео Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «М.видео Менеджмент» (далее «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.


Дорофеев А.В.,
руководитель звония

30 марта 2018 года



Компания: Общество с ограниченной ответственностью
«М.видео Менеджмент»

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.

Аудиторская организация: ЗАО «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
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2017 года**

Организация	ООО «М.видео Менеджмент»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2017 77296133
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	ИНН	7707548740
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД	47.43
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПФ/ по ОКФС	12300/16
Адрес (адрес)	105066, Российская Федерация, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3.1	7 201 066	8 239 040	8 905 928
Нематериальные активы	3.2	1 119 696	948 105	842 927
Финансовые вложения	3.3	2 742 831	1 089 980	62 091
Отложенные налоговые активы	3.14	4 487 604	4 261 678	3 814 439
Прочие внеоборотные активы	3.4	6 930 582	4 943 175	3 905 871
Итого по разделу I		22 481 779	19 481 978	17 531 256
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы	3.5	52 283 260	45 170 327	43 914 476
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		5 744 029	3 762 150	2 645 481
Дебиторская задолженность	3.6	21 684 744	13 383 086	10 162 594
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.3	-	6 000	801 333
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7	17 677 035	18 754 403	11 772 348
Прочие оборотные активы	3.8	130 552	157 896	114 826
Итого по разделу II		97 519 620	81 233 862	69 411 058
БАЛАНС		120 001 399	100 715 840	86 942 314
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		3 607 200	3 607 200	3 607 200
Нераспределенная прибыль	3.9	17 405 950	10 564 518	5 077 001
Итого по разделу III		21 013 150	14 171 718	8 684 201
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	3.10	1 435 000	1 124 990	125 000
Отложенные налоговые обязательства	3.14	182 480	135 337	114 117
Оценочные обязательства	3.12	4 325	75 534	72 703
Итого по разделу IV		1 621 805	1 335 861	311 820
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	3.10	127 990	1 435 000	1 435 000
Кредиторская задолженность	3.11	89 447 592	76 936 994	69 914 985
Доходы будущих периодов	3.13	5 923 885	4 944 211	4 801 411
Оценочные обязательства	3.12	1 866 977	1 892 056	1 794 897
Итого по разделу V		97 366 444	85 208 261	77 946 293
БАЛАНС		120 001 399	100 715 840	86 942 314

Генеральный директор

30 марта 2018 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2017 год**

Организация	<u>ООО «М.видео Менеджмент»</u>	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах</u>	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	ИНН	7707548740
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД	47.43
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

1. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	3 607 200	5 077 001	8 684 201
Чистая прибыль	-	5 487 517	5 487 517
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3 607 200	10 564 518	14 171 718
Чистая прибыль	-	6 841 432	6 841 432
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	3 607 200	17 405 950	21 013 150

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Чистые активы	21 013 150	14 171 718	8 684 201

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
30 марта 2018 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2017 год**

Организация	<u>ООО «М.видео Менеджмент»</u>	Форма по ОКУД	<u>КОДЫ</u> 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах</u>	по ОКПО	77296133
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	ИНН	7707548740
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД	47.43
		по ОКФС/ОКОПФ	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	194 695 046	180 464 995
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 529 740	2 130 580
Прочие поступления, включая поощрительные выплаты от поставщиков	8 389 906	12 667 182
На оплату товаров, работ, услуг	(184 700 314)	(169 008 587)
На оплату труда	(13 158 994)	(11 245 141)
На оплату процентов по заёмным средствам	(113 158)	(230 389)
На расчеты по налогу на прибыль	(2 660 840)	(1 748 381)
На прочие платежи	(1 211 989)	(770 639)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4 769 397	12 259 620
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи внеоборотных активов	294 575	4 584
От возврата предоставленных заёмных средств	6 676	4 585
Дивиденды и проценты полученные	179	31 918
Возврат депозитов со сроком обращения более 3-х месяцев	-	800 000
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(3 466 668)	(2 585 166)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(14 698)	(999 000)
На предоставление займов другим лицам	(1 657 090)	(28 134)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(4 837 026)	(2 771 213)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заёмных средств	-	3 753 461
Денежные средства, направленные на распределение прибыли	-	(3 500 000)
Погашение заёмных средств	(1 007 823)	(2 753 471)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(1 007 823)	(2 500 010)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 075 452)	6 988 397
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	18 754 403	11 772 348
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	17 677 035	18 754 403
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(1 916)	(6 342)

Генеральный директор

30 марта 2018 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «М.ВИДЕО МЕНЕДЖМЕНТ» за 2017 год**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «М.видео Менеджмент» (далее «Компания») было образовано 5 мая 2005 года. Свидетельство о регистрации серия 77 № 006947156, выдано 5 мая 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор, Ужахов Билан Абдурахимович, который является единоличным исполнительным органом Компании. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

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

Единственным участником Компании является ПАО «М.видео».

1.1. Конечные собственники

«Мианелло Лимитед» владеет 57,6755% голосующих обыкновенных акций ПАО «М.видео», которая в свою очередь является единственным участником Компании. «Мианелло Лимитед» зарегистрирована на Кипре. «Гренодар Холдингс Лимитед» является материнской компанией самого высокого уровня. По состоянию на 31 декабря 2017 года конечным бенефициаром Компании является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2016 года «СВЕЦЕ Лимитед» владела 57,6755% голосующих обыкновенных акций ПАО «М.видео» и являлась материнской компанией самого высокого уровня по отношению к Компании. Компания не имела единственного конечного контролирующего собственника, однако крупнейшие акционеры г-н Александр Тынкован, г-н Павел Бреев, граждане Российской Федерации, и г-н Михаил Тынкован, гражданин Словацкой Республики, могли осуществлять контроль над «СВЕЦЕ Лимитед» при взаимодействии сообща.

1.2. Юридический адрес

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

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются реализация бытовой техники и цифрового оборудования, а также предоставление сопутствующих реализации услуг на территории Российской Федерации (далее «РФ»).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть собственных и арендованных магазинов (424 магазина по состоянию на 31 декабря 2017 года; 398 магазинов по состоянию на 31 декабря 2016 года) и интернет-магазинов (в 94 городах по состоянию на 31 декабря 2017 года; в 76 городах по состоянию на 31 декабря 2016 года).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2017 и 2016 годах, составила 14 070 и 14 981 человек соответственно.

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Основными покупателями продукции являются физические лица. В связи с тем, что Компания реализует бытовую технику и цифровое оборудование, а также предоставляет сопутствующие реализации услуги существенному количеству покупателей, риск концентрации продаж и кредитный риск незначительны.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ»).

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Изменения учетной политики

Для повышения качества раскрытия информации об имуществе и обязательствах в учётную политику, применяемую с 1 января 2017 года были внесены следующие изменения:

Основные средства

До внесения изменений в учётную политику активы, в отношении которых выполнялись условия, отвечающие критериям признания основных средств, и стоимость которых составляла не более 40 тыс. руб. за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов (далее «МПЗ») и признавались в качестве расхода, начиная с момента начала их использования в деятельности Компании.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражались в Отчете о финансовых результатах развёрнуто.

С 1 января 2017 года активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств, и стоимость которых составляет не более 40 тыс. руб., принимаются к учету в качестве основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свёрнуто.

Нематериальные активы

В 2016 году стоимость ежегодных доработок программного обеспечения списывалась на текущие расходы. С 2017 года стоимость ежегодных доработок программного обеспечения включается в стоимость нематериальных активов.

Материально-производственные запасы («МПЗ»)

До 1 января 2017 года поощрительные выплаты, предоставленные Компании поставщиками товаров, отражались в составе строки «Поощрительные выплаты от поставщиков» Отчета о финансовых результатах. Начиная с 1 января 2017 года данные поощрительные выплаты учитываются в качестве уменьшения стоимости приобретенных МПЗ и распределяются между себестоимостью МПЗ, реализованных в течение отчетного периода, и остатком МПЗ по состоянию на отчетную дату.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды представлено в таблице ниже.

Аренда

В 2016 году расходы на аренду признавались на основании первичных документов.

С января 2017 года Компания признает расходы на аренду равномерно в течение нерасторгаемого срока действия договоров, с учетом всех индексаций, указанных в договоре.

С 2017 года 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.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды представлено в таблице ниже.

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов стали начисляться с 2017 года:

Доходы будущих периодов представлены:

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

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

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

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

Изменение классификации доходов и расходов

Произошли существенные изменения доходов и расходов в отчетном периоде:

Тип дохода или расхода	Текущая классификация дохода или расхода	Прежняя классификация дохода или расхода
Поощрительные выплаты поставщиков	Себестоимость продаж	Поощрительные выплаты поставщиков
Доходы от вознаграждения РАПИДА	Прочие доходы	Выручка
Расходы от товарных потерь	Себестоимость продаж	Прочие расходы
Излишки материалов	Себестоимость продаж	Прочие доходы
Расходы на создание резерва под обесценение запасов	Себестоимость продаж	Прочие расходы
Расходы на услуги банков и услуги кредитного брокера	Коммерческие расходы	Прочие расходы
Доходы и расходы от штрафов, пеней, резерва по сомнительным долгам	Прочие доходы или расходы (свернуто)	Прочие доходы или расходы (развернуто)
Доходы и расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	Прочие доходы или расходы (свернуто)	Прочие доходы или расходы (развернуто)
Доходы и расходы от реализации МПЗ	Прочие доходы или расходы (свернуто)	Прочие доходы или расходы (развернуто)
Возмещение рекламных услуг поставщиками, в части, не относящейся к совместной рекламе	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы
Доходы от маркетинговых вознаграждений	Прочие доходы	Выручка
Транспортные расходы	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы
Доходы от компенсации стоимости бракованной продукции поставщиками товаров	Себестоимость продаж	Прочие доходы

Изменение в учетной политике повлекло изменение входящих показателей отчетности:

Бухгалтерский баланс	Данные на 31.12.2015			Комментарий
	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение	
Отложенные налоговые активы	2 251 214	1 563 225	3 814 439	
Материально-производственные запасы	45 678 591	(1 764 115)	43 914 476	В связи с изменением методики расчета резерва под обесценение запасов, начисления резерва на возвраты и циклические потери, включение бонусов поставщиков в себестоимость товаров.
БАЛАНС	87 143 204	(200 890)	86 942 314	
Нераспределенная прибыль	11 353 372	(6 276 371)	5 077 001	
Долгосрочные оценочные обязательства	203 157	(130 454)	72 703	В связи с изменением методики расчета резерва под долгосрочный план вознаграждений, а также начисления резерва под гарантийное обслуживание.
Кредиторская задолженность	68 768 211	1 146 774	69 914 985	В связи с изменением методики начисления расходов по аренде.
Доходы будущих периодов	-	4 801 411	4 801 411	В связи с изменением методики признания выручки по программам лояльности, акционным подарочным картам и реклассификации авансов по программам дополнительного обслуживания.
Краткосрочные оценочные обязательства	1 537 147	257 750	1 794 897	В связи с начислением резерва под возвраты товаров покупателями, резерва под гарантийное обслуживание и изменением методики расчета резерва по долгосрочному плану вознаграждений.
БАЛАНС	87 143 204	(200 890)	86 942 314	

Бухгалтерский баланс	Данные на 31.12.2016			Комментарий
	Первоначальное значение	Корректировка	Скорректированное значение	
Отложенные налоговые активы	3 006 865	1 254 813	4 261 678	
Материально-производственные запасы	45 092 508	77 819	45 170 327	В связи с изменением методики расчета резерва под обесценение запасов, начислением резерва под возвраты и циклические потери, включение бонусов поставщиков в себестоимость товаров.
Дебиторская задолженность	13 250 607	132 479	13 383 086	Начисление резерва по судебным расходам и дебиторской задолженности страховой компании по погашению резерва.
БАЛАНС	99 250 729	1 465 111	100 715 840	
Нераспределенная прибыль	15 650 449	(5 085 931)	10 564 518	
Долгосрочные оценочные обязательства	68 411	7 123	75 534	В связи с изменением методики расчета резерва под долгосрочный план вознаграждений, а также начисления резерва под гарантийное обслуживание.
Кредиторская задолженность	75 733 493	1 203 501	76 936 994	В связи с изменением методики начисления расходов по аренде.
Доходы будущих периодов	-	4 944 211	4 944 211	В связи с изменением методики признания выручки по программам лояльности, акционным подарочным картам и реклассификации авансов по программам дополнительного обслуживания.
Краткосрочные оценочные обязательства	1 495 849	396 207	1 892 056	В связи с начислением резерва под возвраты товаров покупателями, резерва под гарантийное обслуживание и изменением методики расчета резерва по долгосрочному плану вознаграждений, начислением резерва по судебным расходам.
БАЛАНС	99 250 729	1 465 111	100 715 840	

Отчет о финансовых результатах	Данные на 2016 год			Комментарий
	Перво- начальное значение	Коррек- тировка	Скоррек- тированное значение	
Выручка	183 800 245	(581 767)	183 218 478	В связи с изменением методики признания выручки по программам лояльности, акционным подарочным картам, и реклассификации авансов по программам дополнительного обслуживания, а также начислением резервов под возвраты товаров покупателями.
Поощрительные выплаты от поставщиков	22 726 030	(22 726 030)	-	В связи с изменением классификации поощрительных выплат от поставщиков и их отражением в составе себестоимости продаж. Включение поощрительных выплат от поставщиков в себестоимость продаж, начисление резервов под возвраты, резерва под обесценение МПЗ, резерва под циклические потери, а также изменение классификации расходов.
Себестоимость продаж	(162 475 903)	22 141 565	(140 334 338)	Начисление резерва под гарантийное обслуживание, изменение методики начисления расходов по аренде, а также изменение классификации расходов.
Коммерческие расходы Проценты к получению	(34 431 993) 567 029	(2 844 245) 271	(37 276 238) 567 300	Изменение классификации доходов и расходов.
Прочие доходы	1 733 085	(383 770)	1 349 315	Изменение классификации доходов и расходов.
Прочие расходы Текущий налог на прибыль	(6 105 441) (2 037 087)	5 892 829 -	(212 612) (2 037 087)	Изменение классификации доходов и расходов.
<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто</i>	<i>(182 709)</i>	<i>(8 642)</i>	<i>(191 351)</i>	
Изменение отложенных налоговых активов	755 651	(308 412)	447 239	
Чистая прибыль	4 297 077	1 190 440	5 487 517	

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

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

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет основных средств

Приобретаемые Компанией активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому объекту сроком полезного использования. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

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

Группа основных средств	Срок полезного использования
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т. е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.8. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (далее «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05. Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.9. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также незавершенное строительство и оборудование к установке. В частности, в состав прочих внеоборотных активов включены:

- разработка программного обеспечения, на которое Компания имеет исключительные права;
- переуступка прав аренды;
- дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- вознаграждение за выданную гарантию;
- долгосрочная задолженность по процентам к получению;
- резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- долгосрочные займы сотрудникам;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии;
- незавершенное строительство и оборудование к установке.

Признание расходов будущих периодов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Учет материально-производственных запасов

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

МПЗ учитываются по фактической стоимости приобретения.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления товаров, предназначенных для перепродажи, производится с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При продаже товаров их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости, предусматривающей расчет стоимости товаров, исходя из средней цены, определяемой по каждому обособленному подразделению Компании и каждому наименованию товаров ежедневно.

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

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

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

2.11. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учёта является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчёт их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в Отчёте о финансовых результатах за отчётный период.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы, предоставленные сотрудникам организации, отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.13. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, предоставления сопутствующих реализации услуг и доходы в виде поощрительных выплат от поставщиков за выполнение определенных условий договора поставки и прочее.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14. Учет расходов

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Компании. В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности - согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов - в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результатов которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники.

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

2.16. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

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

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

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

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

2.17. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

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

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
 - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;

- на выплату вознаграждений сотрудникам по долгосрочному плану вознаграждения, предусматривающему выплаты денежными средствами:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из ожидаемой текучести кадров и вероятности выполнения существенных условий плана;
- на судебные разбирательства:
 - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
 - сумма обязательства начисляется в отношении собственных товаров (по комиссионным товарам не начисляется). Резерв на возврат начисляется как в отношении выручки, так и в отношении себестоимости.

Расчет суммы резерва по возвратам для себестоимости рассчитывается по формуле:

$$\text{Резерв под возврат товаров} = \text{Себестоимость реализации за отчетный месяц без НДС} * \text{Коэффициент резервирования}$$

Сумма резерва под возврат товаров для выручки рассчитывается в КХД, основываясь на статистических данных по чекам на возвращаемый товар, и считается по формуле:

$$\text{Резерв под возврат товаров} = \text{Выручка за отчетный месяц}^1 * \text{Коэффициент резервирования}$$

Расчет коэффициента резервирования основан на возможности вернуть или обменять купленный товар в течение 30 дней с даты покупки и считается по формуле:

$$\text{Коэффициент резервирования} = \text{среднеарифметическая ежемесячная доля возвратов за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду, в продажах за соответствующий период.}$$

Данный резерв уменьшает выручку и увеличивает себестоимость запасов.

- под гарантийное обслуживание:
 - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- (iv) по циклическим потерям (ежемесячно);
- (v) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

¹ Все суммы без НДС

Резерв по сомнительным долгам отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю.

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

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

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

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Компании проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений покупателей. Резерв под снижение стоимости МПЗ рассчитывается с использованием следующей методологии:

- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается исходя из отношения розничной стоимости запаса к его балансовой стоимости, умноженной на максимальную скидку за 3 года по данному запасу;
- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ, по которым не было движения более 1 года – сумма резерва начисляется в полной сумме стоимости запаса.

Резерв под обесценение бракованных и некондиционных материально-производственных запасов отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв под обесценение бракованных и некондиционных материально-производственных запасов рассчитывается с использованием следующей методологии:

- Товары предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается путем сопоставления фактической цены реализации некондиционного запаса в отчетном периоде на объектах Компании (за исключением продаж в дисконт магазине) с фактической себестоимостью реализации за отчетный период (12 месяцев).

Резерв по циклическим потерям отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв по циклическим потерям создается на основании данных товародвижения в разрезе объектов хранения (магазины, склады) на складах товарных нарушений.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации МПЗ по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы начисленного резерва.

2.18. Изменение оценочных значений

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

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

1 января 2017 года Компания произвела переоценку сроков полезного использования основных средств. Сроки полезного использования основных средств до и после их изменения представлены следующим образом:

Группа основных средств	Срок полезного использования до переоценки	Срок полезного использования после переоценки
Здания	361 месяц	240 месяцев
Капитальные вложения в арендованные основные средства	84 - 85 месяцев	84 месяца
Торговое оборудование	61 - 85 месяцев	60 месяцев
Охранное оборудование	25 - 121 месяц	36 месяцев
Прочие основные средства	25 - 121 месяц	36 - 84 месяца

По оценке руководства Компании, переоценка сроков полезного использования основных средств привела к дополнительному начислению амортизации 1 января 2017 года на сумму 387 118 тыс. руб.

2.19. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18.02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В Отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства представлены свернуто.

2.20. Проведение инвентаризации

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация неотделимых улучшений, как наиболее существенной части основных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Инвентаризация товаров для перепродажи была проведена в августе-декабре 2017 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капиталь- ные вложения в арендован- ные основные средства	Торговое оборудова- ние	Охранное оборудова- ние	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2015 года	3 868 587	4 686 505	5 220 840	1 165 671	3 111 832	18 053 435
Приобретения	29 564	369 699	532 842	117 815	545 844	1 595 764
Выбытия	-	(152 653)	(56 604)	(5 355)	(47 302)	(261 914)
На 31 декабря 2016 года	3 898 151	4 903 551	5 697 078	1 278 131	3 610 374	19 387 285
Приобретения	14 078	119 634	688 793	145 287	757 555	1 725 347
Выбытия	(565)	(41 696)	(58 878)	(16 317)	(39 773)	(157 229)
На 31 декабря 2017 года	3 911 664	4 981 489	6 326 993	1 407 101	4 328 156	20 955 403
Накопленная амортизация и убыток от обесценения						
На 31 декабря 2015 года	(857 894)	(2 510 368)	(3 033 871)	(797 086)	(1 948 288)	(9 147 507)
Начислено за год	(131 266)	(487 361)	(830 154)	(149 294)	(510 927)	(2 109 002)
Выбытия	-	17 592	45 510	5 019	40 143	108 264
На 31 декабря 2016 года	(989 160)	(2 980 137)	(3 818 515)	(941 361)	(2 419 072)	(11 148 245)
Начислено за год	(206 152)	(862 089)	(815 365)	(277 179)	(581 573)	(2 742 358)
Выбытия	2	9 196	77 035	16 032	34 001	136 266
На 31 декабря 2017	(1 195 310)	(3 833 030)	(4 556 845)	(1 202 508)	(2 966 644)	(13 754 337)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2015 года	3 010 693	2 176 137	2 186 969	368 585	1 163 544	8 905 928
На 31 декабря 2016 года	2 908 991	1 923 414	1 878 563	336 770	1 191 302	8 239 040
На 31 декабря 2017 года	2 716 354	1 148 459	1 770 148	204 593	1 361 512	7 201 066

3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2017, 2016 и 2015 годов представлено следующим образом:

	Лицензии на програм- мное обеспечение, разработки и веб сайт	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	1 163 391	6 686	1 170 077
Приобретения	451 540	-	451 540
Выбытия	(71 833)	-	(71 833)
На 31 декабря 2016 года	1 543 098	6 686	1 549 784
Приобретения	913 795	-	913 795
Выбытия	(462 871)	-	(462 871)
На 31 декабря 2017 года	1 994 022	6 686	2 000 708
Накопленная амортизация и убыток от обесценения			
На 31 декабря 2015 года	(323 807)	(3 343)	(327 150)
Начислено за год	(345 692)	(669)	(346 361)
Выбытия	71 832	-	71 832
На 31 декабря 2016 года после рекласса	(597 667)	(4 012)	(601 679)
Начислено за год	(454 521)	(668)	(455 189)
Выбытия	175 856	-	175 856
На 31 декабря 2017	(876 332)	(4 680)	(881 012)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	839 584	3 343	842 927
На 31 декабря 2016 года	945 431	2 674	948 105
На 31 декабря 2017 года	1 117 690	2 006	1 119 696

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены долевыми финансовыми вложениями и долгосрочным займом, выданным связанной стороне.

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество, шт. /доля	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Акции ПАО «М.видео»	236 990	97 782	90 980	62 091
Акции ОАО «Весна-23»	158	14 698	-	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	80%	999 000	-	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	99,9%	-	999 000	-
Итого		1 111 480	1 089 980	62 091

Акции ПАО «М.видео» отражены на каждую отчетную дату по рыночной стоимости, определенной на основе котировок объединенной биржи ММВБ.

26 августа 2016 года ООО «М.видео Менеджмент» учредило ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» и внесло в качестве вклада 999 000 тыс. руб., что составляет 99,9% от величины уставного капитала. 8 декабря 2017 года после увеличения уставного капитала ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» доля Компании снизилась до 80%.

12 мая 2017 года Компания приобрела 158 акций ОАО «Весна-23», что составляет 32,5773% от уставного капитала компании.

Заем, выданный связанной стороне, по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлен следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	На	На	На
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	26.10.2017	30.10.2024	1 631 351	-	-
			1 631 351	-	-

В ноябре 2017 года ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД был предоставлен заем в размере 1 631 351 тыс. руб. Процентная ставка по договору займа составляет ключевую ставку, установленную ЦБ РФ на начало каждого процентного периода (1 ноября), увеличенную на 0,5 процентных пункта. Срок погашения займа и процентов по нему – не позднее 30 октября 2024 года.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданными Компанией в качестве депозитов и обеспечительных платежей по договорам аренды, а также депозитными вкладами со сроком погашения более 3-х месяцев, исходя из условий договора.

Краткосрочные займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	Годовая процентная ставка	На	На	На
				31 декабря 2017 года,	31 декабря 2016 года,	31 декабря 2015 года,
				тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	31.10.2016	24.10.2017	12% не начисляется	-	6 000	-
ИП Гаджиев А.Г.	22.02.2013	30.04.2016	не начисляется	-	-	959
ИП Кунегина И.П.	14.11.2012	31.01.2016	начисляется	-	-	374
Итого				-	6 000	1 333

Резерв под обесценение финансовых вложений в течение отчетного периода не создавался.

По оценке руководства, дисконтированная стоимость займов выданных по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов примерно соответствует их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в Компании отсутствовали депозитные вклады со сроком погашения более 3-х месяцев.

Депозитные вклады со сроком погашения более 3-х месяцев по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

Наименование банка	Дата размещения	Дата погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Сбербанк России ОАО	30.10.2015	01.03.2016	10,44%	500 000
Сбербанк России ОАО	09.11.2015	09.03.2016	10,30%	300 000
Итого				800 000

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	3 280 171	2 752 564	2 744 446
Разработка программного обеспечения, на которое Компания имеет исключительные права	1 465 488	1 307 094	410 512
Переуступка права аренды	674 438	-	-
Незавершенное строительство и оборудование к установке	587 397	267 478	135 573
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	430 055	444 330	468 357
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	384 108	155 901	125 006
Вознаграждение за выданную гарантию	47 110	-	-
Долгосрочные займы сотрудникам	39 154	23 513	36 577
Долгосрочная задолженность по процентам к получению	26 951	-	-
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды, а также под авансы выданные на приобретения внеоборотных активов (без НДС)	(4 290)	(7 705)	(14 600)
Итого	6 930 582	4 943 175	3 905 871

Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, в основном, представлены проектами в рамках системы планирования ресурсов предприятия, а также системой фронт и бэк офис (Front&Back office). Данные расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода от 1 года до 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

В 2017 году Компания приобрела права аренды на 6 объектов у ООО «ТехИнвест-М».

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены незавершенным строительством и монтажом неотделимых улучшений, систем кондиционирования, торгового и компьютерного оборудования.

3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Товары для перепродажи	52 822 017	45 885 827	45 318 857
Прочие МПЗ	146 940	180 605	181 991
Резерв под циклические потери	(33 623)	(66 679)	(23 469)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(652 074)	(829 426)	(1 562 903)
Итого	52 283 260	45 170 327	43 914 476

Компания осуществляет все закупки товаров на основании договоров на поставку товаров народного потребления (видео-, аудио-, бытовая техника и электроника, аксессуары) и только от отечественных (российских) поставщиков. По условиям заключенных договоров Компании предоставляется отсрочка платежа в размере – минимум 7, максимум 360 календарных дней. Количество поставщиков за 2017 год превышает 200 (двести).

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резерв под циклические потери	Итого
Баланс на 31 декабря 2015 года	1 562 903	23 469	1 586 372
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	(733 477)	43 210	(690 267)
Баланс на 31 декабря 2016 года	829 426	66 679	896 105
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	(177 352)	(33 056)	(210 408)
Баланс на 31 декабря 2017 года	652 074	33 623	685 697

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	14 297 515	10 574 012	8 360 773
Торговая дебиторская задолженность	2 159 988	151 545	208 829
Задолженности банков по оплате товаров, проданных с использованием потребительского кредитования	1 342 864	649 379	218 808
Задолженности банков по комиссиям за выдачу потребительских кредитов	1 271 533	491 263	374 274
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	602 207	385 760	381 555
Задолженность по прочим налогам и сборам	35 432	32 500	15 854
Прочая дебиторская задолженность	2 047 555	1 193 001	751 254
Резерв по сомнительным долгам	(72 350)	(94 374)	(148 753)
Итого	21 684 744	13 383 086	10 162 594

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	11 570 000	14 650 000	8 663 086
Переводы в пути	4 694 556	2 698 030	1 428 685
Денежные средства в банках	1 067 407	1 029 457	1 290 735
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	345 072	376 916	389 842
Итого	17 677 035	18 754 403	11 772 348

Денежные средства на специальных счетах в банках (платежный агент) представляют собой наличные денежные средства (платежи), принятые Компанией (агентом) от клиентов от имени и за счет платежной системы «Киви». Компания не может использовать данные денежные средства для осуществления своей обычной операционной деятельности и должна перечислить их получателям.

Краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения менее 3-х месяцев, исходя из условий договоров, по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	0,01%-7,5%	Январь 2018	11 570 000
Итого			11 570 000

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Общества отсутствовали депозиты в валюте.

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные депозиты были номинированы: в рублях и размещены в банках под ставку от 7,2% до 9,5% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе – марте 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные депозиты были номинированы: в рублях и размещены в банках под ставку от 3,42% до 11,50%, в долларах США под ставку 0,75% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе – феврале 2016 года.

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	123 324	150 747	105 457
Прочие	7 228	7 149	9 369
Итого	130 552	157 896	114 826

3.9. Капитал

По состоянию на дату утверждения руководством бухгалтерской отчетности Компания не объявляла о выплате дивидендов за 2016 и 2017 годы.

3.10. Заёмные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заёмным средствам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заёмных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	12.12.2011 г.	31.12.2020 г.	10%	45 000	3 021	48 021
ПАО «М.видео»	14.01.2014 г.	31.12.2020 г.	10%	1 390 000	93 301	1 483 301
Итого долгосрочные заёмные средства				1 435 000	96 322	1 531 322

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заёмных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	30.10.2015 г.	27.10.2018 г.	12%	125 000	10 301	135 301
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	20.12.2016 г.	20.12.2018 г.	8,5%	2 990	1 320	4 310
Итого краткосрочные заёмные средства				127 990	11 621	139 611

По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заёмным средствам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заёмных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	30.10.2015 г.	27.10.2018 г.	12%	125 000	6 548	131 548
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	20.12.2016 г.	20.12.2018 г.	8,5%	999 990	2 555	1 002 545
Итого долгосрочные заёмные средства				1 124 990	9 103	1 134 093

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заёмных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	12.12.2011 г.	31.12.2017 г.	10%	45 000	4 000	49 000
ПАО «М.видео»	14.01.2014 г.	31.12.2017 г.	10%	1 390 000	22 484	1 412 484
Итого краткосрочные заёмные средства				1 435 000	26 484	1 461 484

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток задолженности по полученным краткосрочным заёмным средствам представлен следующим образом:

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заёмных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	30.10.2015 г.	27.10.2018 г.	12%	125 000	2 548	127 548
Итого долгосрочные заёмные средства				125 000	2 548	127 548

Кредитор	Дата получения	Дата погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств, тыс. руб.	Сумма накопленных процентов, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
ПАО «М.видео»	12.12.2011 г.	31.12.2016 г.	10%	45 000	3 000	48 000
ПАО «М.видео»	14.01.2014 г.	31.12.2016 г.	10%	1 390 000	42 984	1 432 984
Итого краткосрочные заёмные средства				1 435 000	45 984	1 480 984

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов задолженность по накопленным процентам по займам отражена по строке «Кредиторская задолженность».

В течение 2017 и 2016 годов по заемным средствам были начислены проценты на сумму 196 336 и 217 444 тыс. руб. соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	77 685 743	65 774 330	57 449 892
Задолженность по арендной плате и коммунальным платежам	4 571 603	4 378 326	3 890 153
Авансы полученные (без НДС)	2 250 747	2 012 889	1 757 576
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 421 563	489 815	846 370
Задолженность по налогу на прибыль	531 225	1 103 634	538 188
Задолженность по заработной плате	583 554	519 558	-
Задолженность по дивидендам	-	-	3 500 000
Прочая кредиторская задолженность	2 403 157	2 658 442	1 932 806
Итого	89 447 592	76 936 994	69 914 985

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4) тыс. руб.	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода, тыс. руб.	На оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.	На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников, тыс. руб.	Под гарантийное обслуживание тыс. руб.	Под возвраты товаров покупателями тыс. руб.	Под условные факты хозяйственной деятельности тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2015 года	138 640	1 219 644	145 501	77 101	16 270	270 444	-	1 867 600
Увеличение оценочных обязательств	230 115	1 295 324	777 819	-	21 206	249 644	132 480	2 706 588
Использование оценочных обязательств	(91 076)	(1 415 987)	(735 720)	(77 101)	(16 270)	(270 444)	-	(2 606 598)
Баланс на 31 декабря 2016 года	277 679	1 098 981	187 600	-	21 206	249 644	132 480	1 967 590
Увеличение оценочных обязательств	36 776	1 848 654	642 763	-	16 679	336 172	5 718	2 886 762
Использование оценочных обязательств	(314 455)	(1 724 049)	(630 946)	-	(21 206)	(249 644)	(42 750)	(2 983 050)
Баланс на 31 декабря 2017 года	-	1 223 586	199 417	-	16 679	336 172	95 448	1 871 302

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Долгосрочные оценочные обязательства			
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4)	-	68 411	67 464
Под гарантийное обслуживание (долгосрочный)	4 325	7 123	5 239
Итого долгосрочные оценочные обязательства	4 325	75 534	72 703
Краткосрочные оценочные обязательства			
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4)	-	209 268	71 176
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	1 223 586	1 098 981	1 219 644
На оплату неиспользованных отпусков	199 417	187 600	145 501
Под возвраты товаров покупателями	336 172	249 644	270 444
Под гарантийное обслуживание (краткосрочный)	12 354	14 083	11 031
Под условные факты хозяйственной деятельности	95 448	132 480	-
На закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	-	-	77 101
Итого краткосрочные оценочные обязательства	1 866 977	1 892 056	1 794 897
Итого оценочные обязательства	1 871 302	1 967 590	1 867 600

Долгосрочная часть оценочного обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам по ДПВ 4 в сумме 68 411 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 67 464) отражена в Бухгалтерском балансе разделе IV «Долгосрочные обязательства».

3.13. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

	За 2017 год			За 2016 год		
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание
По состоянию на 1 января	1 742 382	434 445	2 767 384	1 339 631	1 068 630	2 393 150
Выручка, отложенная в течение периода	9 525 027	2 455 048	2 519 578	6 688 156	2 143 234	2 177 174
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(9 556 910)	(1 893 652)	(2 069 417)	(6 285 405)	(2 777 419)	(1 802 940)
По состоянию на 31 декабря	1 710 499	995 841	3 217 545	1 742 382	434 445	2 767 384

3.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2017 и 2016 годы представлен следующим образом:

	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	8 783 745	7 098 585
Условный расход по налогу на прибыль	(1 756 749)	(1 419 717)
Начислен торговый сбор	(32 665)	(31 278)
Зачтен торговый сбор	32 665	31 278
Итого	(1 756 749)	(1 419 717)
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(386 335)	(210 119)
Итого	(386 335)	(210 119)
Постоянный налоговый актив:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	200 771	18 768
Итого	200 771	18 768
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резерву под снижение стоимости МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	35 470	146 695
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	181 504	(414 006)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(186 603)	(67 997)
по начисленным расходам	(182 008)	(168 571)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	16 906	(11 873)
по оценочным обязательствам на закрытие розничных магазинов и сокращение штата сотрудников	-	15 420
по резерву под гарантийное обслуживание из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	905	(987)
Итого	(92 100)	54 080
Итого	(225 926)	(447 239)
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	50 017	24 850
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 874)	(3 630)
Итого	47 143	21 220
Итого текущий налог на прибыль	(2 121 096)	(2 037 087)

3.15. Раскрытие информации по забалансовому учету

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания арендовала нежилые помещения, а также торговое оборудование. В связи с тем, что в договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания ведет учет данных объектов на забалансовых счетах исходя из годовой суммы арендных платежей.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сумма арендных платежей в отношении нежилых помещений и торгового оборудования составила 8 870 424 тыс. рублей (за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов: 8 621 325 тыс. рублей и 9 061 638 тыс. рублей соответственно).

Гарантии полученные

В процессе своей операционной деятельности Компания заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Компании, и обязательства могут быть истребованы с Компании по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.</u>
Гарантии, полученные от банков	4 733 985	2 041 711	3 660 272

Гарантии выданные

В 2017 году Компания выдала гарантию по кредиту своей связанной стороне в размере 878 024 405 долларов США или 50 504 491 тыс. руб на 7 лет. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания выданных гарантий не имела.

Управление риском ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.</u>
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	16 000 000	21 000 000	13 900 000
Овердрафты: не использованные на отчетную дату	1 500 000	1 500 000	1 500 000

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Доходы по обычным видам деятельности		Себестоимость	
	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Розничная реализация	194 547 913	178 776 265	149 911 874	138 541 760
Выручка от продажи сертификатов дополнительного обслуживания	2 069 414	1 802 940	89 792	97 371
Прочее	1 580 065	2 639 273	1 638 275	1 695 207
Итого	198 197 392	183 218 478	151 639 941	140 334 338

4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги (включая вознаграждения, основанные на акциях)	12 327 546	11 580 878
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	8 870 424	8 621 325
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	3 654 590	3 522 255
Амортизация основных средств, нематериальных активов	3 197 548	2 455 364
Эксплуатационные расходы	1 818 864	1 817 586
Банковские услуги	1 601 580	1 792 213
Складские расходы	1 484 095	1 469 315
Услуги кредитного брокера	1 142 842	1 335 250
Ремонт и техническое обслуживание	1 075 266	1 089 477
Коммунальные услуги	1 028 102	983 970
Консультационные услуги	987 939	970 122
Безопасность	978 808	292 361
Связь	237 145	174 129
Налоги, за исключением налога на прибыль	164 426	117 726
Прочие расходы	2 000 981	1 054 267
Итого	40 570 156	37 276 238

В течение 2017 года Группа получила 709 млн руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2016 году: 436 млн руб.).

4.3. Доходы от участия в других организациях и прочие доходы

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях		
Дивиденды от ПАО «М.видео»	-	4 124
Итого доходы от участия в других организациях	-	4 124
Прочие доходы		
Комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям	2 246 553	402 578
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	77 715	73 275
Компенсации ко-бренд	48 192	-
Вознаграждение за выданную гарантию	47 397	-
Доходы, полученные от поставщиков за размещение рекламных материалов в магазинах Компании	22 630	656 274
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	10 378	-
Доходы от переоценки акций	6 802	28 889
Курсовые разницы	1 697	-
Прочие доходы	100 066	188 299
Прочие доходы	2 561 430	1 349 315

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Прочие расходы		
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	67 916	59 782
Специальные партнерские проекты	51 776	-
Штрафы, пени, неустойки и расходы, возмещенные покупателям при возврате товара	29 828	63 833
Убытки от выбытия основных средств	14 844	23 042
Изменение в резерве со сомнительным долгам	-	23 917
Убытки от выбытия нематериальных активов	-	367
Курсовые разницы	-	9 014
Прочие	51 888	32 657
Итого	216 544	212 612

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По мнению руководства Компании, к основному управленческому персоналу Компании согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» относятся Президент, Генеральный директор, Вице-президент, Финансовый директор, Коммерческий директор, Операционный директор, Директор по персоналу, Главный исполнительный директор, Управляющий директор. Размер краткосрочного вознаграждения, начисленного Компанией основному управленческому персоналу в 2017 году, в совокупности составил 1 090 949 тыс. руб., в 2016 году – 805 526 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие вознаграждения.

Операции со связанными сторонами за 2017, 2016 и 2015 годы, а также остатки расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Связанная сторона	Предмет сделки	2017 год			2016 год			2015 год		
		Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.
	Заем выданный	-	-	1 560 000	-	-	1 560 000	125 000	-	1 560 000
	Начислены проценты по полученным займам	158 500	-	106 623	158 500	-	33 032	146 048	-	48 532
	Начислены дивиденды	-	-	-	4 124	-	-	5 567	-	-
	Субаренда помещений	1 772	-	-	1 772	-	-	1 772	-	-
	Реализация ОС	-	-	1	4 584	-	1	-	-	-
	Получение прав пользования товарным знаком	156 346	-	145 664	130 347	-	103 176	115 472	-	92 367
	Распределение части чистой прибыли	-	-	-	-	-	-	3 500 000	-	3 500 000
ПАО «М. видео» ¹	Заем выданный	-	-	-	6 000	-	6 000	-	-	-
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» ²	Возврат выданного займа	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-
	Начислены проценты по выданному займу	61	-	-	118	-	-	-	-	-
	Заем полученный	-	-	2 990	999 990	-	999 990	-	-	-
	Погашение полученного займа	999 990	-	-	-	-	-	-	-	-
	Начислены проценты по полученным займам	37 813	-	1 319	2 555	-	2 555	-	-	-
	Реализация ОС	250 418	-	-	1 439	1 439	-	-	-	-
	Реализация товаров	2 011	-	-	834	-	-	-	-	-
	Вознаграждение за участие в программе лояльности	9 781	1 696	-	-	-	-	-	-	-
	Реализация материалов	1 402	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реализация ПО	42 755	-	-	-	-	-	-	-	-
	Агентское вознаграждение	890	-	4	-	-	-	-	-	-
	Прочее	-	143	-	-	-	-	-	-	-
АО «ГМ-БИН» ³	Аренда помещений	50 978	-	1 262	-	-	-	-	-	-
АО «КомЭстейт» ³	Аренда помещений	59 938	7 661	399	-	-	-	-	-	-
ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД ³	Займ выданный	1 631 352	1 631 352	-	-	-	-	-	-	-
	Начислены проценты по выданному займу	26 951	26 951	-	-	-	-	-	-	-
Группа компаний «Транссервис» ³	Приобретение материалов	780	-	-	1 054	-	18	-	-	-

¹Учредитель.

²Дочерняя компания.

³Организация и Компания контролируются или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц.

36

Связанная сторона	Предмет сделки	2017 год			2016 год			2015 год		
		Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.
	Услуги сервисных центров	235 823	-	21 158	263 026	11 399	-	300 731	15 186	-
	Реализация товаров	45	33	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Авто-Экспресс» ³	Оказание услуг доставки товара	34 477	-	411	35 534	-	746	29 643	-	2 537
	Предоставление парковочного места	70	-	-	70	-	-	69	-	-
	Вознаграждение за выданную гарантию	47 110	47 110	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Автоклуб» ³	Аренда помещений	73 801	-	1 490	83 887	-	15 545	59 147	-	5 733
ООО «Авторитет» ³	Субаренда помещений	905	-	267	905	-	267	-	-	-
	Оказание курьерских услуг	-	-	-	-	-	-	216	44	-
	Разработка и обслуживание программного обеспечения	8 552	-	2 371	3 356	-	927	-	-	-
ООО «АЙТи Сервис» ³	Приобретение материалов	254	-	19	-	-	-	-	-	-
ООО «Компания «ПрофСервис»»	Реализация товаров	11	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «МВ.Стиль» ³	Аренда помещений	-	-	-	-	-	-	186	35	-
ООО «Новый Формат» ³	Аренда помещений	-	-	-	-	-	-	2 267	-	88
ООО «ПНК-Чехов» ³	Аренда помещений	376 578	73 169	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ТехновидеоСервис» ³	Услуги сервисных центров	7 814	-	235	10 753	-	421	9 884	-	171
	Ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств	6 778	-	584	10 578	-	606	-	-	-
ООО «ФАСТ-И» ³	Реализация товаров	1 627 519	1 993 662	-	-	-	-	-	-	-
	Приобретение товаров	1 640 310	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие	-	-	110	-	-	-	-	-	-
	Право пользования ПО	2	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Универсал Сервис» ³	Вознаграждение (ПДО)	-	-	-	1 098	-	-	-	-	-
ООО ЧОП «Барс СБ» ³	Оказание охранных услуг	249 579	-	11 154	248 373	-	14 864	251 960	-	1 220
	Аренда помещений	-	-	-	-	-	-	1 423	144	-
	Покупка и монтаж оборудования	50 861	1 385	-	44 876	-	-	29 596	-	6 539
	Субаренда помещений	1 467	144	-	1 467	144	-	-	-	-
	Реализация товаров	436	13	-	302	-	5	-	-	-
	Консалтинговые услуги	12 789	-	-	12 789	-	-	-	-	-
	Прочее	222	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов просроченной дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами нет.

³Организация и Компания контролируются или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц.

37

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 тыс. руб.	2016 тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	7 023	7 574
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(5 326)	(16 588)
Итого	1 697	(9 014)

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания 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 Компании.

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. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Компании будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2017 года приблизительно 18% (на 31 декабря 2016 года: 27%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, Компания минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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.

Судебные разбирательства

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

Условные обязательства

Компания также выявила возможные условные обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2017 года. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» Компания считает, что сумма условных обязательств, связанных с описанными выше рисками, при условии их осуществления, не превысят 20% от величины прибыли Компании до налогообложения за 2017 год.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года был внесен дополнительный вклад в имущество ООО «Маркетплейс» денежными средствами в размере 240 000 тыс. руб. Данный вклад был отнесен на добавочный капитал дочерней компании. Доля Компании в Уставном капитале ООО «Маркетплейс» не изменилась.

Генеральный директор
ООО «М.видео Менеджмент»

30 марта 2018 года



Ужахов Б.А.

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«МВМ»**

Бухгалтерская отчетность за 2018 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «МВМ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МВМ» (далее «Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.


Дорофеев А.В.,
руководитель задания
29 марта 2019 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.

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2018 года**

Организация	ООО «МВМ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес (адрес)	105066, Российская Федерация, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД	47.43
по ОКФС/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Поясне- ние	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3.1	7 168 868	7 201 066	8 239 040
Нематериальные активы	3.2	1 803 554	1 119 696	948 105
Финансовые вложения	3.3	71 195 463	2 742 831	1 089 980
Отложенные налоговые активы	3.14	4 381 506	4 487 604	4 261 678
Прочие внеоборотные активы	3.4	10 965 866	6 930 582	4 943 175
Итого по разделу I		95 515 257	22 481 779	19 481 978
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы	3.5	70 648 490	52 283 260	45 170 327
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		9 131 205	5 744 029	3 762 150
Дебиторская задолженность	3.6	25 282 572	21 684 744	13 383 086
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.3	-	-	6 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7	17 464 636	17 677 035	18 754 403
Прочие оборотные активы	3.8	134 497	130 552	157 896
Итого по разделу II		122 661 400	97 519 620	81 233 862
БАЛАНС		218 176 657	120 001 399	100 715 840
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		3 607 200	3 607 200	3 607 200
Нераспределенная прибыль	3.9	25 339 640	17 405 950	10 564 518
Итого по разделу III		28 946 840	21 013 150	14 171 718
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	3.10	46 975 312	1 435 000	1 124 990
Отложенные налоговые обязательства	3.14	258 629	182 480	135 337
Оценочные обязательства	3.12	225 345	4 325	75 534
Итого по разделу IV		47 459 286	1 621 805	1 335 861
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	3.10	13 018 534	127 990	1 435 000
Кредиторская задолженность	3.11	118 712 244	89 447 592	76 936 994
Доходы будущих периодов	3.13	6 400 839	5 923 885	4 944 211
Оценочные обязательства	3.12	3 638 914	1 866 977	1 892 056
Итого по разделу V		141 770 531	97 366 444	85 208 261
БАЛАНС		218 176 657	120 001 399	100 715 840

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
29 марта 2019 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2018 год**

Организация	ООО «МВМ»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2018 77296133
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	ИНН	7707548740
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД	47.43
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКФС/по ОКЕИ	12300/16 384

Наименование показателя	Пояснение	2018 год	2017 год
Выручка	4.1	246 016 575	198 197 392
Себестоимость продаж	4.1	(190 337 062)	(151 639 941)
Валовая прибыль		55 679 513	46 557 451
Коммерческие расходы	4.2	(46 450 102)	(40 570 156)
Прибыль от продаж		9 229 411	5 987 295
Доходы от участия в других организациях	4.3	15	-
Проценты к получению		705 944	647 900
Проценты к уплате	3.10	(3 308 819)	(196 336)
Прочие доходы	4.3	4 404 623	2 561 430
Прочие расходы	4.4	(474 896)	(216 544)
Прибыль до налогообложения		10 556 278	8 783 745
Текущий налог на прибыль	3.14	(2 440 341)	(2 121 096)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства, нетто	3.14	(511 332)	(185 564)
Изменение отложенных налоговых обязательств	3.14	(76 149)	(47 143)
Изменение отложенных налоговых активов	3.14	(106 098)	225 926
Чистая прибыль		7 933 690	6 841 432
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		7 933 690	6 841 432

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
29 марта 2019 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год**

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

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД	47.43
по ОКOPФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	3 607 200	10 564 518	14 171 718
Чистая прибыль	-	6 841 432	6 841 432
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	3 607 200	17 405 950	21 013 150
Чистая прибыль	-	7 933 690	7 933 690
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	3 607 200	25 339 640	28 946 840

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Чистые активы	28 946 840	21 013 150	14 171 718

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
29 марта 2019 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2018 год**

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

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД	47.43
по ОКOPФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	241 042 459	194 695 046
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	7 132 197	3 529 740
Прочие поступления, включая поощрительные выплаты от поставщиков	11 264 260	8 389 906
На оплату товаров, работ, услуг	(226 043 537)	(184 700 314)
На оплату труда	(14 305 105)	(13 158 994)
На оплату процентов по заёмным средствам	(2 573 477)	(113 158)
На расчеты по налогу на прибыль	(2 508 350)	(2 660 840)
На прочие платежи	(1 313 473)	(1 211 989)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	12 694 974	4 769 397
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи внеоборотных активов	1 939	294 575
От возврата предоставленных заёмных средств	6 433 124	6 676
Дивиденды и проценты полученные	74 029	179
Прочие поступления	227 165	-
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(4 071 425)	(3 466 668)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(61 487 551)	(14 698)
На предоставление займов другим лицам	(12 726 316)	(1 657 090)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(71 549 035)	(4 837 026)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заёмных средств	68 340 000	-
Погашение заёмных средств	(9 747 990)	(1 007 823)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	58 592 010	(1 007 823)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(262 051)	(1 075 452)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	17 677 035	18 754 403
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	17 464 636	17 677 035
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	49 652	(1 916)

Генеральный директор

Ужахов Б.А.
29 марта 2019 года



1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «М.видео Менеджмент» было образовано 5 мая 2005 года. Свидетельство о регистрации серия 77 № 006947156, выдано 5 мая 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. 31 октября 2018 года ООО «М.видео Менеджмент» было переименовано в ООО «МВМ» (далее «Компания»).

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор, Ужахов Билан Абдурахимович, который является единоличным исполнительным органом Компании. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

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

Единственным участником Компании является ПАО «М.видео».

1.1. Конечные собственники

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года «Мианелло Лимитед» владел 57,6755% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь являлось единственным участником Компании. «Гренодар Холдингс Лимитед» являлась материнской компанией самого высокого уровня, а конечной контролирующей стороной Компании являлся Микаил Сафарбекович Гуцериев.

1.2. Юридический адрес

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

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются реализация бытовой техники и цифрового оборудования, а также предоставление сопутствующих реализации услуг на территории Российской Федерации (далее «РФ»).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания осуществляла реализацию товаров через сеть собственных и арендованных магазинов (480 магазинов по состоянию на 31 декабря 2018 года; 424 магазина по состоянию на 31 декабря 2017 года) и интернет-магазинов (в 95 городах по состоянию на 31 декабря 2018 года; в 94 городах по состоянию на 31 декабря 2017 года).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2018 и 2017 годах, составила 14 592 и 14 070 человек соответственно.

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Основными покупателями продукции являются физические лица. В связи с тем, что Компания реализует бытовую технику и цифровое оборудование, а также предоставляет сопутствующие реализации услуги существенному количеству покупателей, риск концентрации продаж и кредитный риск незначительны.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т. е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (далее «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.8. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также незавершенное строительство и оборудование к установке. В частности, в состав прочих внеоборотных активов включены:

- дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- долгосрочные займы сотрудникам;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии;
- незавершенное строительство и оборудование к установке.

Признание расходов будущих периодов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Учет материально-производственных запасов

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

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

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления товаров, предназначенных для перепродажи, производится с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При продаже товаров их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости, предусматривающей расчет стоимости товаров, исходя из средней цены, определяемой по каждому обособленному подразделению Компании и каждому наименованию товаров ежедневно.

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

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

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

2.10. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учёта является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчёт их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы предоставленные сотрудникам организации отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12. Учет кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по процентам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

Задолженность по процентам отражается в составе строки «Кредиторская задолженность».

2.13. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования и предоставления сопутствующих реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.14. Учет расходов

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности - согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов - в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники.

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

2.16. Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.18. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

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

Отложенная выручка по программам лояльности уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Отложенная выручка по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

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

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

2.19. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

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

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
 - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на выплату вознаграждений сотрудникам по долгосрочному плану вознаграждения, предусматривающему выплаты денежными средствами:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из ожидаемой текучести кадров и вероятности выполнения существенных условий плана;
- на судебные разбирательства:
 - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
 - краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом.
 - долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным. Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.
- под гарантийное обслуживание:
 - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- (iv) по циклическим потерям (ежемесячно);
- (v) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю.

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

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

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

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Компании проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений покупателей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ рассчитывается с использованием следующей методологии:

- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается исходя из отношения розничной стоимости запаса на его балансовую стоимость умноженную на максимальную скидку за 3 года по данному запасу.
- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ, по которым не было движения более 1 года – сумма резерва начисляется в полной сумме стоимости запаса.

Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов рассчитывается с использованием следующей методологии:

- Товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается путем сопоставления фактической цены реализации некондиционного запаса в отчетном периоде на объектах Компании (за исключением продаж в дисконт магазине) с фактической себестоимостью реализации за отчетный период (12 месяцев). Резерв начисляется за минусом ожидаемой компенсации от поставщиков.

Резерв по циклическим потерям отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв по циклическим потерям создается на основании данных товародвижения в разрезе объектов хранения (магазины, склады) на складах товарных нарушений.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации МПЗ по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы начисленного резерва.

2.20. Изменение оценочных значений

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

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

В 2018 году руководство Компании 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.

Уточнение подхода к распределению бонусов поставщиков было внедрено Компанией с 1 января 2018 года и отражено как изменение учетной оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Это повлияло следующим образом на значение товарно-материальных запасов на 1 января 2018 года:

	<u>Сумма до изменения оценочного значения</u>	<u>Эффект изменения оценочного значения</u>	<u>Сумма после изменения оценочного значения</u>
Товарно-материальные запасы	52 283 260	1 480 000	53 763 260

2.21. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация неотделимых улучшений, как наиболее существенной части основных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Инвентаризация товаров для перепродажи была проведена в феврале-октябре 2018 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капитальные вложения в арендо- ванные основные средства	Торговое обору- дование	Охранное обору- дование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	3 898 151	4 903 551	5 697 078	1 278 131	3 610 374	19 387 285
Приобретения	14 078	119 634	688 793	145 287	757 555	1 725 347
Выбытия	(565)	(41 696)	(58 878)	(16 317)	(39 773)	(157 229)
На 31 декабря 2017 года	3 911 664	4 981 489	6 326 993	1 407 101	4 328 156	20 955 403
Приобретения	4 305	213 737	689 777	175 377	976 146	2 059 342
Выбытия	-	(47 089)	(157 564)	(29 288)	(96 360)	(330 301)
На 31 декабря 2018 года	3 915 969	5 148 137	6 859 206	1 553 190	5 207 942	22 684 444
Накопленная амортизация и убыток от обесценения						
На 31 декабря 2016 года	(989 160)	(2 980 137)	(3 818 515)	(941 361)	(2 419 072)	(11 148 245)
Начислено за год	(206 152)	(862 089)	(815 365)	(277 179)	(581 573)	(2 742 358)
Выбытия	2	9 196	77 035	16 032	34 001	136 266
На 31 декабря 2017 года	(1 195 310)	(3 833 030)	(4 556 845)	(1 202 508)	(2 966 644)	(13 754 337)
Начислено за год	(206 333)	(389 438)	(734 097)	(133 801)	(610 830)	(2 074 499)
Выбытия	-	38 096	150 746	29 190	95 228	313 260
На 31 декабря 2018	(1 401 643)	(4 184 372)	(5 140 196)	(1 307 119)	(3 482 246)	(15 515 576)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	2 908 991	1 923 414	1 878 563	336 770	1 191 302	8 239 040
На 31 декабря 2017 года	2 716 354	1 148 459	1 770 148	204 593	1 361 512	7 201 066
На 31 декабря 2018 года	2 514 326	963 765	1 719 010	246 071	1 725 696	7 168 868

3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов в течение 2018, 2017 и 2016 годов представлено следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	1 543 098	6 686	1 549 784
Приобретения	913 795	-	913 795
Выбытия	(462 871)	-	(462 871)
На 31 декабря 2017 года	1 994 022	6 686	2 000 708
Приобретения	1 363 123	593	1 363 716
Выбытия	(104 433)	-	(104 433)
На 31 декабря 2018 года	3 252 712	7 279	3 259 991
Накопленная амортизация и убыток от обесценения			
На 31 декабря 2016 года	(597 667)	(4 012)	(601 679)
Начислено за год	(454 521)	(668)	(455 189)
Выбытия	175 856	-	175 856
На 31 декабря 2017 года	(876 332)	(4 680)	(881 012)
Начислено за год	(678 744)	(1 114)	(679 858)
Выбытия	104 433	-	104 433
На 31 декабря 2018	(1 450 643)	(5 794)	(1 456 437)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	945 431	2 674	948 105
На 31 декабря 2017 года	1 117 690	2 006	1 119 696
На 31 декабря 2018 года	1 802 069	1 485	1 803 554

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

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

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Наименование	Количество, шт. /доля	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Акции Бовесто Лимитед (i)	100%	45 520 000	-	-
Акции ПАО «М.видео»	236 990	97 213	97 782	90 980
Акции ОАО «Весна-23» (iii)	158	14 698	14 698	-
Доля в ООО «БТ ХОЛДИНГ» (ii)	99%	14 529 821	-	-
Доля в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ (ii)	100%	146 731	-	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iv)	80%	2 987 000	999 000	-
Доля в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» (iv)	99,9%	-	-	999 000
Итого		63 295 463	1 111 480	1 089 980

Акции ПАО «М.видео» отражены на каждую отчетную дату по рыночной стоимости, определенной на основе котировок объединенной биржи ММВБ.

- (i) 30 апреля 2018 года Компания приобрела 100% акций Бовесто Лимитед в рамках приобретения Группы Эльдорадо.
- (ii) 31 августа 2018 года Компания приобрела 99% доли в ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» и 100% доли в МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ. После приобретения ООО «Медиа-Сатурн-Руссланд» было переименовано в ООО «БТ Холдинг», а МЕДИА-САТУРН РУССЛАНД БЕТАЙЛИГУНГЕН ГМБХ - в ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ. ООО «БТ Холдинг» является холдинговой компанией для ООО «МВБ ТРЕЙД», ООО «БТ торговые решения», ООО «МВ ТВТ».
- (iii) 12 мая 2017 года Компания приобрела 158 акций ОАО «Весна-23», что составляет 32,5773% от уставного капитала компании.
- (iv) 26 августа 2016 года Компания учредила ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» и внесла в качестве вклада 999 000 тыс. руб., что составляет 99,9% от величины уставного капитала. 8 декабря 2017 года после увеличения уставного капитала ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» доля Компании снизилась до 80%. В течении 2018 года были внесены взносы в дополнительный капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 1 988 000 тыс. руб. Доля Компании в уставном капитале ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» осталась неизменной.

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

Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлен следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
ООО "Эльдорадо" ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	май-июнь 2018	31.12.2021	7 900 000	-	-
	26.10.2017	30.10.2024	-	1 631 351	-
			7 900 000	1 631 351	-

В течении мая-июня 2018 года 13 траншами был выдан заем ООО «Эльдорадо» в размере 12 700 000 тыс. руб. Заем был частично досрочно погашен в течении 2018 года на сумму 4 800 000 тыс. руб.

В октябре 2017 года ВУПАЛИАР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД был предоставлен заем в размере 1 631 351 тыс. руб. Процентная ставка по договору займа составляла ключевую ставку, установленную ЦБ РФ на начало каждого процентного периода (1 ноября), увеличенную на 0,5 процентных пункта. Заем был досрочно погашен 27 апреля 2018 года.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданными Компанией в качестве депозитов и обеспечительных платежей по договорам аренды, а также депозитными вкладами со сроком погашения более 3-х месяцев, исходя из условий договора.

Краткосрочные займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	31.10.2016	24.10.2017	-	-	6 000
Итого			-	-	6 000

Резерв под обесценение финансовых вложений в течение отчетного периода не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в Компании отсутствовали депозитные вклады со сроком погашения более 3-х месяцев.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, лицензии	4 191 345	3 280 171	2 752 564
Незавершенное строительство и оборудование к установке	3 039 697	587 397	267 478
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	1 238 018	384 108	155 901
Нематериальные активы в разработке	1 053 921	1 465 488	1 307 094
Права аренды	598 062	674 438	-
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений (без НДС)	441 006	430 055	444 330
Долгосрочная задолженность по процентам к получению	366 751	26 951	-
Долгосрочные займы сотрудникам	45 469	39 154	23 513
Вознаграждение за выданную гарантию	-	47 110	-
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды, а также под авансы выданные на приобретение внеоборотных активов (без НДС)	(8 403)	(4 290)	(7 705)
Итого	10 965 866	6 930 582	4 943 175

Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, в основном, представлены проектами в рамках системы планирования ресурсов предприятия, а также системой фронт и бэк офис. Данные расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода от 1 года до 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

В 2017 году Компания приобрела права аренды на 6 объектов у ООО «ТехИнвест-М».

Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены незавершенным строительством и монтажом неотделимых улучшений, систем кондиционирования, торгового и компьютерного оборудования.

3.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Товары для перепродажи	71 654 316	52 822 017	45 885 827
Прочие МПЗ	120 982	146 940	180 605
Резерв под циклические потери	(147 947)	(33 623)	(66 679)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(978 861)	(652 074)	(829 426)
Итого	70 648 490	52 283 260	45 170 327

Компания осуществляет все закупки товаров на основании договоров на поставку товаров народного потребления (видео-, аудио-, бытовая техника и электроника, аксессуары) и только от отечественных (российских) поставщиков. По условиям заключенных договоров Компании предоставляется отсрочка платежа в размере – минимум 7, максимум 180 календарных дней. Количество поставщиков за 2018 год превышает 200 (двести).

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено следующим образом:

	Резерв под снижение стоимости МПЗ	Резерв под циклические потери	Итого
Баланс на 31 декабря 2016 года	829 426	66 679	896 105
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	(177 352)	(33 056)	(210 408)
Баланс на 31 декабря 2017 года	652 074	33 623	685 697
Увеличение/(уменьшение) резерва, нетто	326 787	114 324	441 111
Баланс на 31 декабря 2018 года	978 861	147 947	1 126 808

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Задолженность поставщиков по бонусам	14 538 783	14 297 515	10 574 012
Торговая дебиторская задолженность	4 694 292	2 159 988	151 545
Задолженность банков по комиссиям за выдачу потребительских кредитов	1 666 742	1 271 533	491 263
Авансы, выданные поставщикам за вычетом НДС	1 056 805	602 207	385 760
Задолженность банков по оплате товаров, проданных с использованием потребительского кредитования	902 677	1 342 864	649 379
Задолженность по прочим налогам и сборам	58 713	35 432	32 500
Прочая дебиторская задолженность	2 421 990	2 047 555	1 193 001
Резерв по сомнительным долгам	(57 430)	(72 350)	(94 374)
Итого	25 282 572	21 684 744	13 383 086

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Краткосрочные депозитные вклады (менее 3-х месяцев)	9 000 000	11 570 000	14 650 000
Переводы в пути	6 989 130	4 694 556	2 698 030
Денежные средства в банках	1 053 201	1 067 407	1 029 457
Денежные средства в кассах Компании и кассах магазинов	422 305	345 072	376 916
Итого	17 464 636	17 677 035	18 754 403

Денежные средства в банках по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов включают 79 641 тыс. руб., 64 971 тыс. руб. и 75 705 тыс. руб. соответственно, полученные Компанией от клиентов для последующего перевода в платежную систему «Киви». Компания не может использовать эти средства в операционной деятельности, поскольку они должны быть перечислены получателям.

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.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 года у Общества отсутствовали депозиты в валюте.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 7,2% до 9,5% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе – марте 2017 года.

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	127 588	123 324	150 747
Прочие	6 909	7 228	7 149
Итого	134 497	130 552	157 896

3.9. Капитал

По состоянию на дату утверждения руководством бухгалтерской отчетности Компания не объявляла о выплате дивидендов за 2017 и 2018 годы.

3.10. Заёмные средства

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заёмным средствам представлена следующим образом:

	Срок погашения	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты				
Обеспеченные кредиты				
ПАО «Банк ВТБ»	апрель 2025	45 720 312	-	-
Итого долгосрочные кредиты		45 720 312	-	-
Долгосрочные займы				
ПАО «М.видео»	31.12.2020	995 000	1 435 000	-
ПАО «М.видео»	27.10.2018	-	-	125 000
ООО "МВБ Трейд"	31.12.2021	120 000	-	-
ООО "БТ Холдинг"	31.12.2021	140 000	-	-
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	20.12.2018	-	-	999 990
Итого долгосрочные займы		1 255 000	1 435 000	1 124 990
Итого долгосрочные кредиты и займы		46 975 312	1 435 000	1 124 990
Краткосрочные кредиты				
Обеспеченные кредиты				
ПАО «Банк ВТБ»	апрель 2019 - октябрь 2019	5 018 534	-	-
Итого обеспеченные кредиты		5 018 534	-	-
Необеспеченные кредиты				
ПАО «Банк ВТБ»	28.06.2019	8 000 000	-	-
Итого необеспеченные кредиты		8 000 000	-	-
Итого краткосрочные кредиты		13 018 534	-	-
Краткосрочные займы				
ПАО «М.видео»	27.10.2018	-	125 000	-
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	20.12.2018	-	2 990	-
ПАО «М.видео»	31.12.2017	-	-	1 435 000
Итого краткосрочные займы		-	127 990	1 435 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		13 018 534	127 990	1 435 000

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов задолженность по накопленным процентам по займам отражена по строке «Кредиторская задолженность».

В течение 2018 и 2017 годов по заёмным средствам были начислены проценты на сумму 3 308 819 и 196 336 тыс. руб. соответственно. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

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

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	100 360 402	77 685 743	65 774 330
Задолженность по арендной плате и коммунальным платежам	5 642 606	4 571 603	4 378 326
Авансы полученные (без НДС)	3 064 885	2 250 747	2 012 889
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 337 398	1 421 563	489 815
Задолженность по заработной плате	668 427	583 554	519 558
Задолженность по налогу на прибыль	428 237	531 225	1 103 634
Прочая кредиторская задолженность	7 210 289	2 403 157	2 658 442
Итого	118 712 244	89 447 592	76 936 994

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4), тыс. руб.	На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода, тыс. руб.	На оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.	Под гарантийное обслуживание, тыс. руб.	Под возвраты покупателей, тыс. руб.	Под судебные разбирательства, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2016 года	277 679	1 098 981	187 600	21 206	249 644	132 480	1 967 590
Увеличение оценочных обязательств	36 776	1 848 654	642 763	16 679	336 172	5 718	2 886 762
Использование оценочных обязательств	(314 455)	(1 724 049)	(630 946)	(21 206)	(249 644)	(42 750)	(2 983 050)
Баланс на 31 декабря 2017 года	-	1 223 586	199 417	16 679	336 172	95 448	1 871 302
Увеличение оценочных обязательств	-	2 462 072	759 093	12 892	1 338 797	135 194	4 708 048
Использование оценочных обязательств	-	(1 727 796)	(632 944)	(16 679)	(336 172)	(1 500)	(2 715 091)
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	1 957 862	325 566	12 892	1 338 797	229 142	3 864 259

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов в зависимости от сроков погашения:

	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Долгосрочные оценочные обязательства			
Под возвраты покупателей	222 084	-	-
Под гарантийное обслуживание	3 261	4 325	7 123
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4)	-	-	68 411
Итого долгосрочные оценочные обязательства	225 345	4 325	75 534
Краткосрочные оценочные обязательства			
На выплату вознаграждений сотрудникам по результатам текущего отчетного периода	1 957 862	1 223 586	1 098 981
Под возвраты покупателей	1 116 713	336 172	249 644
На оплату неиспользованных отпусков	325 566	199 417	187 600
Под судебные разбирательства	229 142	95 448	132 480
Под гарантийное обслуживание	9 631	12 354	14 083
На выплату вознаграждений сотрудникам по Долгосрочному плану вознаграждения (ДПВ 4)	-	-	209 268
Итого краткосрочные оценочные обязательства	3 638 914	1 866 977	1 892 056
Итого оценочные обязательства	3 864 259	1 871 302	1 967 590

3.13. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

	За 2018 год, тыс. руб.			За 2017 год, тыс. руб.		
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание
По состоянию на 1 января	1 710 499	995 841	3 217 545	1 742 382	434 445	2 767 384
Выручка, отложенная в течение периода	10 148 952	4 526 000	2 340 806	9 525 027	2 455 048	2 519 578
Выручка, признанная в Отчете о финансовых результатах	(9 369 843)	(4 817 734)	(2 351 227)	(9 556 910)	(1 893 652)	(2 069 417)
По состоянию на 31 декабря	2 489 608	704 107	3 207 124	1 710 499	995 841	3 217 545

3.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	<u>2018 год,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2017 год,</u> <u>тыс. руб.</u>
Прибыль до налогообложения	10 556 278	8 783 745
Условный расход по налогу на прибыль	(2 111 256)	(1 756 749)
Начислен торговый сбор	(34 980)	(32 665)
Зачтен торговый сбор	34 980	32 665
Итого	<u>(2 111 256)</u>	<u>(1 756 749)</u>
Постоянное налоговое обязательство:		
убытки от скидок покупателям	(242 310)	(14 854)
товарные потери	(144 354)	(119 736)
расходы на зарплату, не учитываемые при определении налоговой базы	(7 652)	(12 702)
прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(145 648)	(65 859)
Итого	<u>(539 964)</u>	<u>(213 151)</u>
Постоянный налоговый актив:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	28 632	27 588
Итого	<u>28 632</u>	<u>27 588</u>
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива:		
по бонусам поставщиков, включенным в себестоимость МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	645 517	181 504
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(62 976)	(186 603)
по резерву под снижение стоимости МПЗ из-за разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом	(65 357)	35 470
из-за несовпадения сроков признания выручки и себестоимости между налоговым и бухгалтерским учетом	(114 731)	(92 100)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	(151 601)	16 906
по начисленным расходам	(177 742)	(182 008)
по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	32 988	905
Итого	<u>106 098</u>	<u>(225 926)</u>
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	79 244	50 017
по прочим доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 095)	(2 874)
Итого	<u>76 149</u>	<u>47 143</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>(2 440 341)</u>	<u>(2 121 096)</u>

3.15. Раскрытие информации по забалансовому учету

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов Компания арендовала нежилые помещения, а также торговое оборудование. В связи с тем, что в договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Компания ведет учет данных объектов на забалансовых счетах исходя из годовой суммы арендных платежей.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сумма арендных расходов в отношении нежилых помещений и торгового оборудования составила 10 307 535 тыс. руб. (за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов: 8 870 424 тыс. руб. и 8 621 325 тыс. руб. соответственно).

Гарантии полученные

В процессе своей операционной деятельности Компания заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Компании, и обязательства могут быть истребованы с Компании по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.</u>
Гарантии, полученные от банков	7 408 625	4 733 985	2 041 711

Гарантии выданные

В 2018 году Компания заключила долгосрочные кредитные договоры в рамках, которых были заложены 100% акций в Бовесто Лимитед балансовой стоимостью 45 520 000 тыс. руб., а также 99% доли в ООО «БТ Холдинг» балансовой стоимостью 14 394 155 тыс. руб.

В 2018 году Компания выдала поручительство за свою связанную сторону в размере 5 000 000 тыс. руб. в исполнение ее платежных обязательств по договорам поставки.

В 2017 году Компания выдала гарантию по кредиту своей связанной стороне в размере 878 024 405 долларов США или 50 504 491 тыс. руб. на 7 лет. По состоянию на 31 декабря 2018 года договор финансовой гарантии прекратил своё действие в связи с досрочным погашением кредита связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания выданных гарантий не имела.

Управление риском ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов открытые кредитные линии и овердрафты, не использованные на отчетную дату, представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.</u>	<u>На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.</u>
Кредитные линии: открытые и не использованные на отчетную дату	24 600 000	16 000 000	21 000 000
Овердрафты: не использованные на отчетную дату	-	1 500 000	1 500 000

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Доходы по обычным видам деятельности		Себестоимость	
	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Розничная реализация	242 379 456	194 547 913	188 311 840	149 911 874
Выручка от продажи сертификатов дополнительного обслуживания	2 351 206	2 069 414	76 663	89 792
Прочее	1 285 913	1 580 065	1 948 559	1 638 275
Итого	246 016 575	198 197 392	190 337 062	151 639 941

4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

Статья затрат	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Заработная плата и соответствующие налоги (включая вознаграждения, основанные на акциях)	14 534 615	12 327 546
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды	10 307 535	8 870 424
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	3 690 982	3 654 590
Амортизация основных средств, нематериальных активов	2 754 357	3 197 548
Эксплуатационные расходы	2 024 535	1 818 864
Банковские услуги	1 923 758	1 601 580
Услуги кредитного брокера	1 897 758	1 142 842
Складские расходы	1 623 381	1 484 095
Ремонт и техническое обслуживание	1 194 094	1 075 266
Консультационные услуги	1 178 836	987 939
Коммунальные услуги	1 161 943	1 028 102
Списание расходов будущих периодов	992 496	693 651
Безопасность	991 954	978 808
Связь	222 549	237 145
Налоги, за исключением налога на прибыль	219 148	164 426
Прочие расходы	1 732 161	1 307 330
Итого	46 450 102	40 570 156

В течение 2018 года Группа получила 1 038 837 тыс. руб. от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2017 году: 709 450 тыс. руб.).

4.3. Доходы от участия в других организациях и прочие доходы

Доходы от участия в других организациях и прочие доходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях		
Дивиденды	15	-
Итого доходы от участия в других организациях	15	-
Прочие доходы		
Комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям	3 607 748	2 246 553
Доходы, полученные от размещения рекламных материалов в магазинах Компании	271 952	22 630
Вознаграждение за выданную гарантию	158 796	47 397
Доходы от сдачи в аренду торговых площадей, находящихся в собственности Компании	85 782	77 715
Курсовые разницы	72 972	1 697
Компенсации ко-бренд	44 240	48 192
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	10 378
Доходы от переоценки акций	-	6 802
Прочие доходы	163 133	100 066
Прочие доходы	4 404 623	2 561 430

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Прочие расходы		
Специальные партнерские проекты	175 606	51 776
Начисление резерва по судебным разбирательствам	141 451	48 468
Расходы на корпоративные мероприятия и благотворительность	71 264	67 916
Изменение в резерве со сомнительным долгам	17 003	-
Убытки от выбытия основных средств	16 805	14 884
Штрафы, пени, неустойки и расходы, возмещенные покупателям при возврате товара	14 147	29 828
Прочие	38 620	3 672
Итого	474 896	216 544

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По мнению руководства Компании, к основному управленческому персоналу Компании согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» относятся Президент, Генеральный директор, Финансовый директор, Коммерческий директор, Операционный директор, Директор по персоналу, Главный исполнительный директор, Управляющий директор. Размер краткосрочного вознаграждения, начисленного Компанией основному управленческому персоналу в 2018 году, в совокупности составил 1 338 113 тыс. руб., в 2017 году – 1 090 949 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие вознаграждения.

Другими связанными сторонами являются аффилированные лица, в которых у Компании нет прямой или косвенной доли владения.

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	127 141	158 500
Дочерние хозяйственные общества	3 082	37 813
Итого	130 223	196 313

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

Процентный доход по займам выданным

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	366 751	61
Другие связанные стороны	47 063	26 951
Итого	413 814	27 012

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

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	185 237	156 346
Дочерние хозяйственные общества	907 470	890
Другие связанные стороны	2 219 255	2 809 534
Итого	3 311 962	2 966 770

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	1 831	1 772
Дочерние хозяйственные общества	10 006 748	306 367
Другие связанные стороны	1 731 937	1 677 565
Итого	11 740 516	1 985 704

Дивиденды полученные

Компания получила дивиденды от зависимых Обществ в 2018 году в размере 15 тыс. руб. (2017: ноль).

Денежные потоки со связанными сторонами

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 823 260	63 847
Прочие поступления	17 201	96
На оплату товаров, работ, услуг	(3 291 329)	(3 104 538)
На оплату труда	(47 905)	-
На оплату процентов по заёмным средствам	(180 879)	(113 135)
Прочие выплаты, перечисления	(2 093)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи внеоборотных активов	-	294 575
От возврата предоставленных заёмных средств	6 431 352	6 000
Дивиденды и проценты	74 029	179
Прочие поступления	227 165	-
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(168 507)	(5 299)
Предоставление займов связанным сторонам	(12 700 000)	(1 631 352)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(60 059 551)	(14 698)
От продажи внеоборотных активов	-	294 575
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заёмных средств	840 000	-
Погашение заёмных средств	(1 149 332)	(1 007 823)

Дебиторская задолженность

Вид операции		На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	Процентный доход по займам выданным	366 751	-	118
Другие связанные стороны	Процентный доход по займам выданным	-	26 951	-
Основное хозяйственное общество	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	233	-	-
Дочерние хозяйственные общества	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	4 414 274	1 839	1 439
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	2 467	2 040 962	144
Другие связанные стороны	Авансы по договорам аренды	28 645	28 645	-
Другие связанные стороны	Авансы под приобретение внеоборотных активов	197 249	1 385	-
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	67	-	-
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	59 943	52 185	11 399
Итого		5 069 629	2 151 967	13 100

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов составляет 8 944 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Вид операции		На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.
Основное хозяйственное общество	Процентный расход по займам полученным	52 885	106 623	33 032
Дочерние хозяйственные общества	Процентный расход по займам полученным	3 060	1 319	2 555
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	40	267	272
Основное хозяйственное общество	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	202 744	145 665	103 177
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	938 941	4	-
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	641 259	39 193	33 127
Итого		<u>1 838 929</u>	<u>293 071</u>	<u>172 163</u>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2017 и 2018 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2017 и 2018 годов.

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

Доходы и расходы Компании от курсовых разниц за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	736 460	7 023
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(663 489)	(5 326)
Итого	<u>72 972</u>	<u>1 697</u>

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания 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 Компании.

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. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Компании будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2018 года приблизительно 21% (на 31 декабря 2017 года: 18%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, Компания минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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.

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Компания подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Компании считает, что финансовое влияние данных вопросов не превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные разбирательства и штрафы, раскрытой в Примечании 3.12.

Условные обязательства

Компания также выявила возможные условные обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2018 года. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» Компания считает, что сумма условных обязательств, связанных с описанными выше рисками, при условии их осуществления, не превысят 20% от величины прибыли Компании до налогообложения за 2018 год.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года был досрочно погашен долгосрочный заем ООО «МВБ Трейд» на 120 000 тыс. руб.

25 февраля 2019 года ООО «МВМ» было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «ЭЛЬДОРАДО» и ООО «МВБ ТРЕЙД».

Генеральный директор
ООО «МВМ»

29 марта 2019 года



Ужахов Б.А.

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

Апрель 2020 г.

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

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



Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и совету директоров ООО «МВМ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

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

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

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

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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



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

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

6 апреля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «МВМ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 мая 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746840095.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2019 года

Организация **ООО «МВМ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес)

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС/ОКОПФ

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2019
77296133		
7707548740		
47.43		
12300	16	
384		

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО «Эрнст энд Янг»**

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

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

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

Генеральный директор

Ужахов Б.А.

30 марта 2020 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 год**

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

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД	47.43
по ОКOPФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

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

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
30 марта 2020 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год**

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/
форма собственности

Единица измерения

ООО «МВМ»

**Торговля розничная аудио- и
видеотехникой в
специализированных магазинах**
**Общество с ограниченной
ответственностью/Частная
собственность**
тыс. руб.

		К О Д Ы
Форма по ОКУД		0710003
Дата (число, месяц, год)		31.12.2019
по ОКПО		77296133
ИНН		7707548740
по ОКВЭД		47.43
по ОКOPФ/ по ОКФС		12300/16
по ОКЕИ		384

1. Изменение капитала

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

2. Чистые активы

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

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
30 марта 2020 года



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

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

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	77296133
ИНН	7707548740
по ОКВЭД	47.43
по ОКПОФ/ по ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	340 994 387	241 042 459
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 643 077	7 132 197
Прочие поступления, включая поощрительные выплаты от поставщиков	14 357 522	11 264 260
На оплату товаров, работ, услуг	(320 336 252)	(226 043 537)
На оплату труда	(24 386 285)	(14 305 105)
На оплату процентов по заёмным средствам	(5 167 357)	(2 573 477)
На расчеты по налогу на прибыль	(1 860 778)	(2 508 350)
На прочие платежи	(1 099 222)	(1 313 473)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	9 145 092	12 694 974
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи внеоборотных активов	21 292	1 939
От возврата предоставленных заёмных средств	3 527	6 433 124
Дивиденды и проценты полученные	2 254 087	74 029
Поступления в результате реорганизации	3 863 343	-
Прочие поступления	-	227 165
На приобретение внеоборотных активов	(7 667 584)	(4 071 425)
На предоставление займов другим лицам	(27 808)	(12 726 316)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(3 245 896)	(61 487 551)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(4 799 039)	(71 549 035)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заёмных средств	25 550 000	68 340 000
Поступление в результате взноса участника в добавочный капитал	700 000	-
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(8 194 530)	-
Погашение заёмных средств	(35 177 844)	(9 747 990)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(17 122 374)	58 592 010
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(12 776 321)	(262 051)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	17 464 636	17 677 035
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4 683 130	17 464 636
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(5 185)	49 652

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
30 марта 2020 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МВМ» за 2019 год**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «М.видео Менеджмент» было образовано 5 мая 2005 года. Свидетельство о регистрации серия 77 № 006947156, выдано 5 мая 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. 31 октября 2018 года ООО «М.видео Менеджмент» было переименовано в ООО «МВМ» (далее – «Компания»).

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор, Ужахов Билян Абдурахимович, который является единоличным исполнительным органом Компании. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

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

1.1. Участники и конечные собственники

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

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

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

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

1.2. Юридический адрес

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

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются реализация бытовой техники и цифрового оборудования, а также предоставление сопутствующих реализации услуг на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2019 и 2018 годах, составила 26 727 и 14 592 человек, соответственно.

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Основными покупателями продукции являются физические лица. В связи с тем, что Компания реализует бытовую технику и цифровое оборудование, а также предоставляет сопутствующие реализации услуги существенному количеству покупателей, риск концентрации продаж и кредитный риск несущественны.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. В соответствии с абзацем 2 п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Изменения учетной политики и исправление ошибок

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2020 год

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

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

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

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

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

2.7. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.8. Учет основных средств

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

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

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

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

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

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям предоставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.9. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не производится.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	25-120 месяцев
Торговые знаки	120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.10. Учет материально-производственных запасов

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

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

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии и ином основании) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по среднескользящей стоимости, исходя из средней цены закупки и остатков запасов, отнесенной на количество запасов по каждому объекту в отдельности.

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

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

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

2.11. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Взносы в добавочный капитал дочерних обществ признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы, предоставленные сотрудникам организации, отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов, отражение денежных потоков

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.13. Учет кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по процентам отражается в зависимости от сроков погашения в составе строк «Долгосрочные заемные средства» или «Краткосрочные заемные средства».

2.14. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, и предоставления сопутствующих реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по продаже товаров, полученных Компанией в рамках агентских договоров с поставщиками, признается развернуто (признается отдельно выручка и себестоимость) в случае, если Компания имела возможность владеть, пользоваться и распоряжаться товаром, до момента продажи.

2.15. Учет расходов

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.16. Учет расходов будущих периодов

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

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

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

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности – согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на маркетинг и рекламу – в течение срока, утвержденного внутренними документами в каждом конкретном случае;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Компании;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

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

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

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

2.17. Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.18. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

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

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

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

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

2.19. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

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

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
 - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;

- на судебные разбирательства:
 - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
 - краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом;
 - долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным.

Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.
- под гарантийное обслуживание:
 - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

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

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

2.20. Изменение оценочных значений

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

Оценочным значением являются:

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

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

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

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

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

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

2.21. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация неотделимых улучшений, как наиболее существенной части основных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

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

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

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

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

3.2. Нематериальные активы

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

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

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

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Прочие внеоборотные активы

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

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

Расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения, в основном, представлены проектами в рамках системы планирования ресурсов предприятия, а также системой фронт и бэк офис. Данные расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода от 1 года до 10 лет с момента начала использования соответствующего программного обеспечения.

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

3.5. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено следующим образом:

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

3.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали депозиты в валюте.

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

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

3.8. Прочие оборотные активы

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

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

3.9. Добавочный капитал

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

3.10. Нераспределенная прибыль

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

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

3.11. Заемные средства

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

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

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

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

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

Все кредиты и займы были получены в рублях.

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

3.12. Кредиторская задолженность

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

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

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

3.13. Оценочные обязательства

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

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

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

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

3.14. Доходы будущих периодов

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

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

3.15. Налог на прибыль

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

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

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

3.16. Раскрытие информации по забалансовому учету

Арендованные основные средства

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

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

Гарантии полученные

В процессе своей операционной деятельности Компания заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Компании, и обязательства могут быть истребованы с Компании по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов гарантии, полученные от банков, представлены следующим образом:

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

Гарантии выданные

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

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

Управление риском ликвидности

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

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

3.17. Раскрытие информации о проведенной реорганизации

1. Форма реорганизации

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

2. Основание для проведения реорганизации

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

3. Сведения об организациях, участвующих в реорганизации и правопреемниках

3.1. В реорганизации участвовали следующие организации:

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

3.2. Правопреемником является ООО «МВМ».

4. Дата составления передаточного акта

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

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

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

5. Расходы, связанные с реорганизацией

Компания не понесла расходов, связанных с реорганизацией.

6. Информация о формировании уставного капитала Компании

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

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

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

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

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

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

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

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

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

Себестоимость представлена следующими видами расходов:

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

4.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

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

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

4.3. Доходы от участия в других организациях и прочие доходы

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

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

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

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

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По мнению руководства Компании, к основному управленческому персоналу Компании согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» относятся Президент, Генеральный директор, Финансовый директор, Коммерческий директор, Операционный директор, Главный исполнительный директор, Директор по розничным продажам, Директор по персоналу, Управляющий директор, Директор по управлению поставками, дистрибьюцией и логистикой, Директор по корпоративным и правовым отношениям, Директор по безопасности, Члены правления. Размер краткосрочного вознаграждения, начисленного Компанией основному управленческому персоналу в 2019 году, в совокупности составил 1 937 913 тыс. руб., в 2018 году – 1 338 113 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие вознаграждения.

Другими связанными сторонами являются аффилированные лица, в которых у Компании нет прямой или косвенной доли владения.

Операции со связанными сторонами**Процентный расход по займам полученным**

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

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

Процентный доход по займам выданным

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

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

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

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

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

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

Дивиденды полученные

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

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

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

Денежные потоки со связанными сторонами

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

Дебиторская задолженность

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

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

Кредиторская задолженность

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

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

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

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

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

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

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности Компании

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

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

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

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

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

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

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

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

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Компания подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Компании, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги, а также привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. При этом Компания подвержено валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2019 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2018 года: 2%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или евро. Где это возможно, Компания минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса.

Кредитный риск

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

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2019 года бонусы к получению по четырем основным поставщикам составляли 29% от величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 35%). Компания полагает, что уровень кредитного риска, связанного с вышеуказанной дебиторской задолженностью, не является существенным, поскольку все дебиторы являются основными поставщиками Компании.

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость активов, отраженных в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Компании не было прочей концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

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

Целью Компании является обеспечение непрерывного финансирования и гибкости при использовании финансовых ресурсов путем использования овердрафтов по банковским счетам и банковских кредитов. Компания ежегодно проводит анализ своих потребностей в денежных средствах и ожидаемых денежных потоков с целью определения своих обязательств по финансированию. В основе проводимой оценки лежит сезонный характер деятельности Компании, программа увеличения количества магазинов и прогнозируемые потребности Компании в оборотном капитале. Для покрытия значительной доли своих базовых потребностей в наличных денежных средствах Компания использует долгосрочные инструменты (займы и кредиты). Для удовлетворения сезонной потребности в ликвидности Компания использует краткосрочные кредиты и банковские овердрафты. Компания ежеквартально пересматривает прогнозы в отношении необходимой ликвидности и организует доступ к заемным средствам в нескольких банках, чтобы быть уверенной в том, что у него имеется достаточное количество подтвержденных, но еще неиспользованных кредитов.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	200 801 559	472 662	98 373	–	201 372 594
Кредиты и займы	3 978 193	11 035 258	36 449 812	21 345 938	72 809 201
Итого	204 779 752	11 507 920	36 548 185	21 345 938	274 181 795

По состоянию на 31 декабря 2018 года	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	95 188 618	18 289 396	–	–	113 478 014
Кредиты и займы	1 248 661	16 383 165	39 069 514	22 065 337	78 766 677
Итого	96 437 279	34 672 561	39 069 514	22 065 337	192 244 691

По состоянию на 31 декабря 2017 года	Менее 3 месяцев, тыс. руб.	От 3 месяцев до года, тыс. руб.	От 1 года до 5 лет, тыс. руб.	Свыше 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	73 685 777	11 582 452	–	–	85 268 229
Кредиты и займы	–	152 186	1 961 430	–	2 113 616
Итого	73 685 777	11 734 638	1 961 430	–	87 381 845

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Компания подвергается различным искам и претензиям.

Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Компании считает, что финансовое влияние данных вопросов не превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные разбирательства и штрафы, раскрытой в Примечании 3.13.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Условные обязательства

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

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

Генеральный директор
ООО «МВМ»

30 марта 2020 года



Ужахов Б.А.

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2020 г.

Организация	ООО "МВМ"	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	По ОКПО	7729613345	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7707548740	
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН по ОКВЭД 2	47.43	
Местонахождение (адрес)	105066, г. Москва, ул. Нижняя, д. 40/12, ком. 3	по ОКПОФ/ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 30 сентября 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	8 996 304	7 888 760	1 803 554
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 588 041	11 354 549	7 168 868
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	75 843 031	74 050 376	71 195 463
	Отложенные налоговые активы	1180	2 007 026	3 392 677	3 499 848
	Прочие внеоборотные активы	1190	10 599 034	13 242 395	10 965 866
	Итого по разделу I	1100	109 033 436	109 928 757	94 633 599
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	120 474 652	129 115 209	70 648 490
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 116 232	21 285 070	9 131 205
	Дебиторская задолженность	1230	49 515 003	35 856 818	25 282 572
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 693 823	4 683 130	17 464 636
	Прочие оборотные активы	1260	374 609	330 737	134 497
	Итого по разделу II	1200	195 174 319	191 270 964	122 661 400
	БАЛАНС	1600	304 207 755	301 199 721	217 294 999

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 30 сентября 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 607 200	3 607 200	3 607 200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	700 000	700 000	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 512 936	31 521 659	28 866 273
	Итого по разделу III	1300	44 820 136	35 828 859	32 473 473
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	42 835 403	42 720 785	47 031 256
	Отложенные налоговые обязательства	1420	256 926	313 134	258 629
	Оценочные обязательства	1430	399 692	372 904	225 345
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	43 492 021	43 406 823	47 515 230
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	14 305 445	11 800 995	13 788 529
	Кредиторская задолженность	1520	192 302 962	201 372 594	113 478 014
	Доходы будущих периодов	1530	2 511 800	3 933 489	6 400 839
	Оценочные обязательства	1540	6 775 389	4 856 961	3 638 914
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	215 895 596	221 964 039	137 306 296
	БАЛАНС	1700	304 207 755	301 199 721	217 294 999

Руководитель  Изосимов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"26" октября 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. с указанием Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паяный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

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

Отчет о финансовых результатах
за 9 месяцев 2020 г.

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

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	7729613345
ИНН	7707548740
по ОКВЭД 2	47.43
по ОКПОПФ/ ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 9 месяцев 2020	За 9 месяцев 2019
			г. ³	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	282 523 958	234 665 062
	Себестоимость продаж	2120	(213 245 939)	(174 637 666)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 278 019	60 027 396
	Коммерческие расходы	2210	(56 518 929)	(53 327 943)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 759 090	6 699 453
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	466 073	223 184
	Проценты к уплате	2330	(4 684 779)	(4 504 130)
	Прочие доходы	2340	3 586 462	4 816 196
	Прочие расходы	2350	(569 126)	(401 662)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 557 720	6 833 041
	Налог на прибыль	2410	(2 566 441)	(1 595 764)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 236 998)	(733 279)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 329 443)	(862 485)
	Прочее	2460	-	196 300
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 991 279	5 433 577

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 9 месяцев 2020 г. ³	За 9 месяцев 2019 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	8 991 279	5 433 577
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Изосимов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"26" октября 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г. указанные в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться без раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".