

Публичное акционерное общество «М.видео»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-83
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16	84-87

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «М.видео» («Компания») и дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

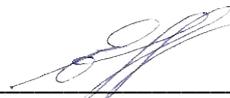
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 5 марта 2022 года.



Э. Фернандес
Генеральный директор



Е. Соколова
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «М.видео» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание бонусов поставщиков

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

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

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

Для этого необходимо глубокое понимание договорных условий, а также наличие полной и точной первичной документации.

Разнообразие договорных условий с поставщиками и видов бонусов, получаемых Группой, означает, что данная область учета является сложной и может приводить к потенциальным ошибкам в первичной документации и связанных с бонусами поставщиков расчетах.

Учетная политика Группы, применяемая в отношении бонусов поставщиков, приведена в Примечании 3. Информация о суждениях руководства, применяемых в ходе оценки сумм бонусов к признанию, раскрыта в Примечании 5.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и контролей Группы в области учета бонусов поставщиков и оценили, насколько признание бонусов поставщиков соответствует учетной политике Группы и МСФО;
 - Проанализировали коммерческую сущность бонусов поставщиков посредством выборочного анализа договоров с поставщиками, первичной документации, подтверждающей право Группы на получение бонусов от поставщиков, и прочей подтверждающей документации;
 - На выборочной основе запросили внешние подтверждения от поставщиков, чтобы убедиться, что суммы признанных бонусов поставщиков, а также остатков задолженности на конец отчетного года являются точными и полными. Если подтверждение от поставщика не было получено, мы выполнили альтернативные процедуры, такие как сверка сумм, отраженных в учете, с документами, подтверждающими право Группы на получение определенного бонуса;
 - Произвели пересчет подготовленного руководством расчета отнесения части полученных бонусов поставщиков на стоимость товарно-материальных запасов на конец года исходя из их коммерческой составляющей; и
 - Выполнили ретроспективный анализ сумм бонусов от поставщиков, признанных в прошлом отчетном периоде, для проверки точности оценок, сделанных руководством.
-

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Чистая цена возможной реализации товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. На 31 декабря 2021 года стоимость запасов, принадлежащих Группе, составляла 163 840 млн. рублей (31 декабря 2020 года: 146 994 млн. рублей).

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

Учетная политика Группы, применяемая в отношении чистой цены возможной реализации товарно-материальных запасов, приведена в Примечании 3. Информация о товарно-материальных запасах, раскрыта в Примечании 14.

Учет аренды

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

В 2020 и 2021 гг. Группа провела переговоры по изменению условий ряда договоров аренды, что привело к необходимости отражения модификаций по договорам аренды и признания переоценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде. Группа также применила практическое упрощение, предусмотренное МСФО 16 «Аренда», и отразила

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе аудита мы:

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

В ходе аудита мы:

- Получили понимание внутренних процессов и контролей в отношении учета аренды, и, в частности, в отношении учета модификаций и благоприятных изменений договоров аренды в период пандемии COVID-19;
- Критически проанализировали ключевые допущения и оценочные суждения, используемые руководством в процессе определения срока договора, включая вероятность использования опционов на продление и прекращение договоров аренды, а также ставки дисконтирования;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

благоприятные изменения договоров аренды в период пандемии COVID-19, как если бы они не были модификациями.

Учитывая значительное количество договоров, по которым в отчетном периоде были изменены условия, и необходимость применения суждений при отражении модификаций и благоприятных изменений договоров аренды в период пандемии COVID-19, учет аренды был определен нами как ключевой вопрос аудита.

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

Что было сделано в ходе аудита?

- На выборочной основе пересчитали суммы по ряду договоров аренды с изменившимися условиями для подтверждения того, что принципы учета были применены последовательно, переоценка активов в форме права пользования и обязательства по аренде была отражена в отчетности корректно и практическое упрощение в отношении благоприятных изменений договоров аренды в период пандемии COVID-19 было применено надлежащим образом; и
- Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Тестирование на обесценение внеоборотных активов

Гудвил в сумме 50 007 млн рублей и нематериальные активы с неограниченным сроком использования, представленные торговыми знаками в сумме 9 140 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года, тестируются на обесценение ежегодно. Кроме этого, на конец каждого отчетного периода, Группа оценивает наличие индикаторов обесценения прочих внеоборотных активов в рамках единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), и, в случае их наличия, оценивает возмещаемую стоимость этих активов.

Для оценки ценности использования как отдельных активов, так и ЕГДС требуется применение значительных суждений и допущений, включая оценку маржи будущих периодов, ставок дисконтирования и темпов роста. Учитывая существенную сумму гудвила и влияние последствий коронавируса на мировую и российскую экономику, мы определили, что тестирование внеоборотных активов на обесценение будет являться ключевым вопросом аудита.

Смотрите Примечания 6 и 34 к консолидированной финансовой отчетности.

В ходе аудита мы:

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

Дополнительная финансовая информация

Наш аудит был проведен для формирования мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом. Руководство несет ответственность за подготовку информации, сопровождающей консолидированную финансовую отчетность, которая представлена как дополнительная финансовая информация на страницах 84-87. Эта информация представлена для дополнительного анализа и не требуется как часть консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

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



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

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОИН № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021

5 марта 2022 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года*	31 декабря 2019 года*
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	8	17 675	17 025	19 777
Инвестиционная недвижимость		194	211	349
Нематериальные активы	10	27 830	21 870	20 063
Гудвил	7	50 007	48 975	48 975
Активы в форме права пользования	9	74 075	71 593	62 832
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	11	15	1 244	1 982
Финансовые активы	12	5 575	54	45
Отложенные налоговые активы	20	5 366	5 714	3 302
Прочие внеоборотные активы	13	1 632	853	1 386
Итого внеоборотные активы		182 369	167 539	158 711
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Товарно-материальные запасы	14	163 840	146 994	129 115
Дебиторская задолженность	15	46 865	39 641	30 537
Авансы выданные	15	1 622	1 761	1 181
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 637	100	84
Дебиторская задолженность по прочим налогам	16	33 910	25 352	21 316
Прочие оборотные активы		68	60	44
Денежные средства и их эквиваленты	17	12 053	7 445	4 738
Активы, предназначенные для продажи	18	8	1 229	303
Итого оборотные активы		261 003	222 582	187 318
ИТОГО АКТИВЫ		443 372	390 121	346 029
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	19	1 798	1 798	1 798
Добавочный капитал		4 576	4 576	4 576
Выкупленные собственные акции	19	(557)	(749)	(749)
Нераспределенная прибыль		17 395	28 014	26 502
Итого капитал		23 212	33 639	32 127
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и прочие финансовые обязательства	21	28 964	31 733	38 752
Обязательства по аренде	9	68 628	70 702	57 927
Отложенные налоговые обязательства	20	94	175	270
Прочие обязательства		577	454	373
Итого долгосрочные обязательства		98 263	103 064	97 322
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Торговая кредиторская задолженность		237 324	201 279	172 466
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	18 003	14 346	12 975
Обязательства перед покупателями	24	7 998	6 604	8 112
Обязательства по аренде	9	15 797	10 051	10 532
Кредиты и прочие финансовые обязательства	21	40 174	16 195	10 658
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		9	1 643	9
Кредиторская задолженность по прочим налогам	23	2 428	2 312	1 460
Резервы	25	164	988	368
Итого краткосрочные обязательства		321 897	253 418	216 580
Итого обязательства		420 160	356 482	313 902
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		443 372	390 121	346 029

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 5 марта 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

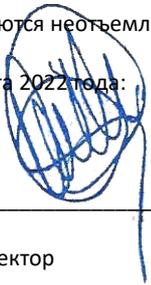
	Примечания	2021 год	2020 год*
ВЫРУЧКА	26	476 364	422 089
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	27	(381 419)	(322 844)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		94 945	99 245
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	28	(87 192)	(76 496)
Прочие операционные доходы	29	6 403	755
Прочие операционные расходы	30	(414)	(577)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		13 742	22 927
Финансовые доходы	31	164	491
Финансовые расходы	31	(14 417)	(12 733)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	12	4 576	–
Доля прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	11	(945)	(2 468)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		3 120	8 217
Расходы по налогу на прибыль	20	(740)	(1 676)
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год		2 380	6 541
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	32	13,36	36,79
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	32	13,32	36,74
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий**		3 325	9 009

* Некоторые показатели были реклассифицированы (Примечание 2).

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

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 5 марта 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

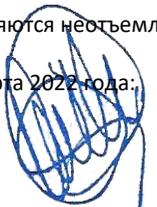
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2020 года		1 798	4 576	(749)	26 502	32 127
Дивиденды	19	-	-	-	(5 341)	(5 341)
Начисленное вознаграждение, основанное на акциях	34	-	-	-	312	312
Итого совокупный доход за год		-	-	-	6 541	6 541
Остаток на 31 декабря 2020 года		<u>1 798</u>	<u>4 576</u>	<u>(749)</u>	<u>28 014</u>	<u>33 639</u>
Дивиденды	19	-	-	-	(13 030)	(13 030)
Начисленное вознаграждение, основанное на акциях	34	-	-	-	223	223
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях	34	-	-	192	(192)	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	2 380	2 380
Остаток на 31 декабря 2021 года		<u>1 798</u>	<u>4 576</u>	<u>(557)</u>	<u>17 395</u>	<u>23 212</u>

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 5 марта 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	2021 год	2020 год*
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Итого чистая прибыль за год		2 380	6 541
<i>Корректировки:</i>			
Расходы по налогу на прибыль	20	740	1 676
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	28	25 338	24 095
Доход от выбытия инвестиции в совместное предприятие		(3 571)	–
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		(4 576)	–
Изменение резерва под обесценение авансов выданных		52	167
Уценка и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков		1 321	609
Процентные доходы	31	(142)	(491)
Процентные расходы	31	14 417	12 723
Доход от прощения субсидированного кредита	29	(2 520)	–
Доля (прибыли)/убытка ассоциированных и совместных предприятий		945	2 468
Прочие неденежные операции, нетто		(368)	(1 808)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		34 016	45 980
Увеличение товарно-материальных запасов		(18 166)	(18 488)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(6 833)	(9 953)
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам		(8 009)	(4 139)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		35 915	28 550
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		1 679	2 816
Увеличение /(уменьшение) обязательств перед покупателем		1 394	(1 508)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств		(677)	661
Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		(15)	1 003
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто		(781)	508
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		38 523	45 430
Уплаченный налог на прибыль		(4 456)	(2 613)
Уплаченные проценты		(14 172)	(11 803)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 895	31 014

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2021 год	2020 год*
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств		(5 662)	(3 186)
Поступления от выбытия основных средств		185	505
Приобретение нематериальных активов		(8 904)	(4 727)
Проценты полученные		142	491
Поступления от выбытия инвестиции в совместное предприятие		4 134	-
Выдача займа совместному предприятию		(400)	-
Погашение займа совместным предприятием		400	-
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерней компании	6	(1 042)	-
Инвестиции в совместное предприятие		-	(3 460)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 147)	(10 377)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выплата дивидендов	19	(13 030)	(5 341)
Размещение облигаций		19 000	-
Поступления от кредитов	21	89 684	42 461
Погашение кредитов	21	(84 788)	(43 885)
Выплаты обязательств по аренде	9, 21	(15 006)	(11 166)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 140)	(17 931)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		4 608	2 706
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		7 445	4 738
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	1
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		12 053	7 445

* Некоторые показатели были реклассифицированы (Примечание 2).

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Подписано 5 марта 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


Е. Соколова
Финансовый директор

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «М.видео» («Компания») и ее дочерних компаний (совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством 5 марта 2022 года.

Компания зарегистрирована на территории Российской Федерации.

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

Группе принадлежит сеть магазинов и интернет-магазинов бытовой техники и электроники в Российской Федерации. Группа специализируется на реализации телевизионной, аудио-, видео-, хай-фай, бытовой техники и цифрового оборудования, а также на предоставлении сопутствующих услуг. Группа включает в себя сеть собственных и арендованных магазинов.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и результаты деятельности Компании и ее дочерних компаний, входящих в Группу по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения / процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «МВМ»	Розничные операции	РФ	100	100
БОВЕСТО ЛИМИТЕД	Холдинговая компания	Республика Кипр	100	100
ООО «Инвест-Недвижимость»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «Рентол»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «Торговый комплекс «Пермский»	Сдача объектов недвижимости в операционную аренду	РФ	100	100
ООО «БТ ХОЛДИНГ»	Холдинговая компания	РФ	100	100
ЭМВЭЛ Инвестишн ГМБХ	Холдинговая компания	Германия	100	100
ООО «МВ ФИНАНС»	Финансовые операции	РФ	100	100
ООО «Директ Кредит Центр»	Финансовые операции	РФ	100	–
ООО «Директ кредит»	Финансовые операции	РФ	100	–
ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ»	Финансовые операции	РФ	100	–
ООО «ДК Финанс»	Финансовые операции	РФ	100	–

В 2021 году ООО «МВМ» приобрело 100% доли в ООО «Директ Кредит Центр», которое владеет 100% долями в ООО «Директ кредит», ООО «АЛЬЯНС КРЕДИТ», ООО «ДК Финанс» (Примечание 6).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Конечные собственники и акционеры

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов зарегистрированные акционеры ПАО «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	50,0000%	63,5058%
Медиа-Сатурн-Холдинг ГмбХ	15,0000%	15,0000%
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	10,3735%	9,9999%
Выкупленные собственные акции	0,8171%	1,0993%
Различные акционеры	23,8094%	10,3950%
Итого	<u>100%</u>	<u>100%</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года конечной контролирующей стороной Компании является Саид Михайлович Гуцериев.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Основы составления отчетности

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Применение новых стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением последствий от применения указанных ниже новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций с 1 января 2021 года:

Стандарты и интерпретации	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19	1 апреля 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16: реформа эталонных процентных ставок – фаза 2	1 января 2021 года

За исключением эффекта от применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» указанные выше стандарты и интерпретации не привели к изменениям учетной политики Группы и не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа досрочно (применительно к периоду, начавшемуся 1 апреля 2020 года, применила поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 и отразила уступки по аренде, напрямую обусловленные пандемией COVID-19 и соответствующие всем перечисленным ниже критериям, как переменные арендные платежи, а не как модификации договоров аренды:

- (а) пересмотренная сумма возмещения за аренду осталась практически такой же или стала меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- (б) снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года;
- (в) отсутствуют другие существенные изменения условий аренды.

В 2021 году Совет по МСФО опубликовал новую поправку к МСФО 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года», которая продлевает на один год действие поправки к МСФО 16, принятой в мае 2020 года и позволяющей арендатору не оценивать, является ли уступка, вызванная COVID-19, модификацией договора аренды. Поправка применима к периодам, начинающимся с 1 апреля 2021 года (раннее применение допускается). Группа применила данную поправку в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В результате применения практического упрощения Группа:

- признала уменьшение арендных платежей как «отрицательные» переменные арендные платежи в составе прибылей или убытков в размере 330 (за 2020 год: 1 989) (Примечание 28);
- прекратила признание обязательств по аренде в размере 330 (за 2020 год: 1 989) в результате получения уступок (Примечание 9).

Уступки по аренде, полученные Группой в результате пандемии COVID-19 преимущественно представлены снижением уровня фиксированных арендных платежей или заменой фиксированных платежей переменными платежами на ограниченный период времени, который в среднем составлял 2-3 месяца.

Изменения в классификации и изменения сравнительной информации

В связи с развитием направления потребительского кредитования, ростом соответствующих доходов Группы, приобретением группы компаний «Директ Кредит» в октябре 2021 года, а также намерением руководства развивать финансово-техническое направление бизнеса, Группа изменила представление доходов по потребительскому кредитованию и соответствующих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

- доходы Группы от потребительского кредитования представляют собой комиссионное вознаграждение, получаемое от банков за объём предоставленных кредитов и дополнительных услуг в рамках кредитования и отражаются по строке «Выручка» в то время, как ранее такие доходы представлялись по строке «Прочие операционные доходы»;
- соответствующие данной выручке расходы (включающие расходы на услуги кредитных брокеров и расходы на оплату труда) представляются по строке «Себестоимость реализации» в то время, как ранее представлялись по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы».

Данные изменения в представлении отражены Группой ретроспективно. Изменения сравнительной информации консолидированного отчёта о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	<u>Сумма до корректировок</u>	<u>Реклассификации</u>	<u>Сумма после корректировок</u>
ВЫРУЧКА	417 857	4 232	422 089
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	<u>(320 522)</u>	<u>(2 322)</u>	<u>(322 844)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	97 335	1 910	99 245
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(78 818)	2 322	(76 496)
Прочие операционные доходы	<u>4 987</u>	<u>(4 232)</u>	<u>755</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	22 927	-	22 927
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год	<u>6 541</u>	<u>-</u>	<u>6 541</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в миллионах российских рублей)

Кроме того, Группа в соответствии с требованиями МСФО отразила сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и соответствующим образом скорректировала сравнительную информацию, представленную в данной консолидированной финансовой отчетности. Эффект сворачивания на сравнительную информацию в части консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о движении денежных средств представлен ниже.

Изменения консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	<u>Сумма до корректировок</u>	<u>Эффект сворачивания</u>	<u>Сумма после корректировок</u>
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	46 224	(6 583)	39 641
Итого оборотные активы	<u>229 165</u>	<u>(6 583)</u>	<u>222 582</u>
Итого активы	<u>396 704</u>	<u>(6 583)</u>	<u>390 121</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	207 862	(6 583)	201 279
Итого краткосрочные обязательства	<u>260 001</u>	<u>(6 583)</u>	<u>253 418</u>
Итого обязательства	<u>363 065</u>	<u>(6 583)</u>	<u>356 482</u>
Итого капитал и обязательства	<u>396 704</u>	<u>(6 583)</u>	<u>390 121</u>

Изменения консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	<u>Сумма до корректировок</u>	<u>Эффект сворачивания</u>	<u>Сумма после корректировок</u>
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	34 136	(3 599)	30 537
Итого оборотные активы	<u>190 917</u>	<u>(3 599)</u>	<u>187 318</u>
Итого активы	<u>349 628</u>	<u>(3 599)</u>	<u>346 029</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	176 065	(3 599)	172 466
Итого краткосрочные обязательства	<u>220 179</u>	<u>(3 599)</u>	<u>216 580</u>
Итого обязательства	<u>317 501</u>	<u>(3 599)</u>	<u>313 902</u>
Итого капитал и обязательства	<u>349 628</u>	<u>(3 599)</u>	<u>346 029</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств, в связи с этим Группа изменила классификацию оплат процентных расходов по схемам отсрочки платежа по кредиторской задолженности и отразила 1 265 в статье «Уплаченные проценты, в том числе по аренде» вместо статей «Увеличение /(уменьшение) торговой кредиторской задолженности» в размере 406 и «Увеличение /(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов» в размере 859. Указанное изменение классификации также было отражено в сравнительной информации за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в части консолидированного отчета о движении денежных средств.

Изменения консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в результате указанных выше изменений в классификации:

	<u>Сумма до корректировок</u>	<u>Эффект реклассификации</u>	<u>Сумма после корректировок</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Изменение резерва	(46)	46	–
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	45 935	46	45 981
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(12 937)	2 984	(9 953)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	31 128	(2 578)	28 550
Увеличение /(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	1 957	859	2 816
Увеличение /(уменьшение) прочих обязательств	707	(46)	661
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	44 165	1 265	45 430
Уплаченный налог на прибыль	(2 613)	–	(2 613)
Уплаченные проценты, в том числе по аренде	(10 538)	(1 265)	(11 803)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	31 014	–	31 014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(10 377)	–	(10 377)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(17 931)	–	(17 931)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов	2 706	–	2 706
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	4 738	–	4 738
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	1	–	1
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	7 445	–	7 445

Указанные изменения сравнительной информации не повлияли на показатель прибыли на акцию Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

Применимость допущения непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Влияние событий, вызванных пандемией коронавируса (COVID-19) на операционную деятельность Группы раскрыто в Примечании 36. Влияние событий после отчетной даты раскрыто в примечании 38.

У Группы имеется портфель кредитов и выпущенных облигаций в размере 69 138 на 31 декабря 2021 года, из которых 40 174 должно быть погашено или рефинансировано в 2022 году (Примечание 21). Руководство Группы провело стресс-тестирование с учётом событий после отчётной даты (Примечание 38) и на основании доступной на момент публикации отчётности информации полагает, что все краткосрочные обязательства могут быть погашены или рефинансированы в рамках операционной деятельности Группы в соответствии с документарно и/или законодательно определённым сроками, в том числе, с использованием имеющихся неиспользованных кредитных лимитов (Примечание 21).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

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

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

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Остаточная стоимость и сроки полезного использования прочих активов анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

В случае обнаружения признаков того, что балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его оцененную возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости.

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

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

Нематериальные активы

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

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

Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	1-10 лет
Торговые знаки	5-10 лет

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

Внутренне созданные нематериальные активы

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

- техническая осуществимость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного для использования или продажи;
- намерение завершить создание нематериального актива, а также использовать или продать его;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

- наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, а также для использования либо продажи нематериального актива; и
- возможность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих внеоборотных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка от обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков Группа рассчитывает возмещаемую стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

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

Для проверки наличия обесценения внеоборотных активов Группа рассматривает в качестве ЕГДП группу магазинов, расположенных в одном городе. При наличии возможности определить обоснованный и последовательный метод распределения активов по ЕГДП, корпоративные активы также распределяются по этим единицам; если такой возможности нет, распределение производится по самым мелким группам ЕГДП, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету друг против друга, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств на нетто основе. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, образовавшиеся при учете арендных отношений в соответствии с МСФО 16, представлены в консолидированной финансовой отчетности на нетто основе.

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

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

Совместная деятельность

Группа может осуществлять совместную деятельность в форме совместных предприятий.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

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

Сделки по приобретению бизнеса

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

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

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

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

Гудвил

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

Субсидии связаны с получением кредитов по льготной процентной ставке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

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

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

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

Оценка

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

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

Долговые инструменты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

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

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

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

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае если торговая и прочая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Группой

Учет в составе обязательств или капитала

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

Долевыми инструментами

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

Финансовые обязательства

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: средней себестоимости или чистой цене возможной продажи. Расходы по транспортировке товаров от поставщиков до центрального распределительного склада Группы включаются в состав чистой себестоимости товарно-материальных запасов. Предоставленные поставщиками скидки и бонусы, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость товарно-материальных запасов. Прочие затраты, связанные со складированием, хранением и доставкой товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до точек розничной торговли, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в «Себестоимость реализации» (затраты на доставку товарных запасов от центральных распределительных складов Группы до торговых точек) или в состав «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» (все остальные затраты).

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Затраты по кредитам и займам

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

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

Резервы

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

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

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

Признание выручки

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

МСФО (IFRS) 15 вводит пятиэтапную модель признания выручки:

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

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

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

Программы лояльности

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

Договоры на продажу программ дополнительного обслуживания

До 15 мая 2020 года Группа реализовывала программы дополнительного обслуживания («ПДО»), по которым у Группы возникли обязательства перед покупателями по обслуживанию ПДО в течение всего периода действия договора. Выручка от продажи ПДО переносится на следующие периоды и признается равномерно в течение всего срока действия договора. Выручка по сертификатам, проданным Группой в предыдущие периоды, будет признаваться до июля 2024 года. Соответствующие расходы, такие как стоимость услуг по обслуживанию сертификатов, общехозяйственные и административные расходы и расходы на рекламу, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Агентская комиссия

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

Подарочные карты

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

Процентные доходы

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

Себестоимость реализации

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

Бонусы поставщиков

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

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

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

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

Затраты, предшествующие открытию магазинов

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

Вознаграждения, основанные на акциях

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами денежными средствами

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

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами акциями

Вознаграждения сотрудникам, основанные на рыночной стоимости акций и выплачиваемые в виде акций, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, определенная на дату предоставления прав на вознаграждение, относится на расходы равномерно в течение периода закрепления прав.

Вознаграждения работникам

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

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением общего собрания акционеров, и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

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

Аренда

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Альтернативные показатели эффективности («АПЭ»)

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

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

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

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

Ниже указаны АПЭ используемые Группой:

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

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

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	2 380	6 541
Добавление: доля (прибыли) убытка ассоциированных и совместных предприятий	945	2 468
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	3 325	9 009

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2 «Раскрытия в учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Руководство Группы не ожидает, что указанные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты деятельности Группы.

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

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

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

Существенные оценки и допущения

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

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

Резерв возможной стоимости чистой реализации рассчитывался с использованием следующей методологии:

- запасы, предназначенные для перепродажи – сопоставление ожидаемой цены реализации за вычетом затрат на продажу с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов;
- поврежденные товары – анализ данных прошлых лет по скидкам, предоставляемым на поврежденные товары, и сравнение с учетной стоимостью по состоянию на отчетную дату, а также анализ исторических данных о компенсациях, полученных от поставщиков в отношении поврежденных товаров;
- запасы, находящиеся в сервисных центрах – создается резерв, рассчитанный на основе оценок руководства в отношении балансовой стоимости запасов и на основе исторических данных по продажам соответствующих товаров и компенсаций, полученных от поставщиков в отношении товаров, находящихся в сервисных центрах;
- дополнительные суммы резерва начисляются, если существует фактическое свидетельство снижения цен продажи по истечении отчетного периода в такой степени, что такое снижение подтверждает условия, существующие по состоянию на конец периода.

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

Изменение оценочных значений – возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа внедрила ИТ решение, позволяющее более точно учитывать затраты на реализацию единицы запасов при расчете чистой возможной цены продажи. Кроме того, руководство рассмотрело разъяснение, выпущенное КРМСФО в 2021 году в отношении видов затрат, подлежащих включению в расчет чистой цены продажи. В результате, Группа уточнила оценку указанных затрат и соответствующим образом скорректировала нормы резервирования товарно-материальных запасов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Уточнение норм резервирования товарно-материальных запасов повлиял на значение резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 года следующим образом:

	Сумма до изменения оценочного значения	Эффект изменения оценочного значения	Сумма после изменения оценочного значения
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные ценности	(697)	(304)	(1 001)

Налоговые и таможенные резервы и условные обязательства

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

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

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

Существенные суждения по применению учетной политики Группы

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

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

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

Классификация договоров о финансировании поставок

Как указано в Примечании 37, для управления ликвидностью Группа использует различные инструменты управления оборотным капиталом и получения необходимой отсрочки платежа у поставщиков, в том числе договоры факторинга, коммерческий кредит и векселя. Руководство анализирует каждый инструмент на предмет его классификации в качестве торговой кредиторской задолженности или финансовых обязательств. При анализе Группа рассматривает такие факторы, как коммерческий смысл инструмента, его влияние на оборотный капитал, соответствие получаемой отсрочки платежа рыночным условиям, наличие или отсутствие дополнительного обеспечения и т.д.

Бонусы поставщиков

Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания дохода, получаемого от поставщиков за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки, расходов на рекламу и поддержания рентабельности продаж. Для определения суммы зависящих от объема товаров бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиков целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных. В отношении признания величины бонусов, связанных с продвижением отдельных видов товаров и с прочими активностями, как правило, существует меньшая неопределенность.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. СДЕЛКИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ БИЗНЕСА

Приобретение дочерних компаний

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

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

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

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения

Группа осуществила предварительное распределение стоимости с участием независимого квалифицированного оценщика:

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

Гудвил, возникающий в связи с приобретением

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Расчеты по приобретениям производятся денежными средствами. На отчетную дату задолженность Группы по приобретению группы Директ Кредит составляет 204.

Чистые денежные выплаты по приобретению дочерних организаций

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

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

В результате приобретения группы Директ Кредит прибыль Группы за год увеличилась на 153. Выручка Группы увеличилась на 103.

Если бы сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2021 года, выручка Группы за год составила бы 476 562. Данная расчетная оценка получена прямым сложением фактической выручки входящих в Группу компаний за календарный год, после исключения внутригрупповых операций, но без каких-либо корректировок на синергии, которые были бы возможны, если бы сделки по объединению бизнеса произошли 1 января 2021 года. Если бы сделка по приобретению группы Директ Кредит произошла 1 января 2021 года, расчетная прибыль от продолжающейся деятельности составила бы 2 732, что отражает примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год с поправкой на разовые корректировки, связанные с вхождением группы Директ Кредит в Группу.

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

- начисление амортизации и расчет прибыли или убытка от выбытия по приобретенным основным средствам производились на основе справедливой стоимости, определенной при первоначальном отражении сделки по объединению бизнеса, а не на основе балансовой стоимости основных средств, отраженной в финансовой отчетности дочерних организаций перед приобретением.

7. ГУДВИЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа осуществила тест на обесценение гудвила, образовавшегося при приобретении бизнеса Эльдорадо, Медиа Маркт и Директ Кредит, и торгового знака «Эльдорадо».

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

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

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

Допущениями, используемыми для расчета стоимости от использования, к которым возмещаемая стоимость наиболее чувствительна, являются: рост EBITDA в размере в среднем 5% в год, ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 15,00%, темпы роста в постпрогнозный период в размере 3%.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля и здания	Капитальные вложения в арендованные основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Торговое оборудование	Охранное оборудование	Компьютерное и телеком- муникационное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2019 года	10 605	8 017	2 247	10 516	2 774	5 766	2 450	42 375
Приобретения	–	–	2 378	–	–	–	–	2 378
Перемещения	45	1 321	(4 005)	1 404	411	598	226	–
Выбытия	(128)	(147)	–	(260)	(45)	(111)	(83)	(774)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(6)	–	–	–	–	–	–	(6)
На 31 декабря 2020 года	10 516	9 191	620	11 660	3 140	6 253	2 593	43 973
Приобретения	–	–	5 633	–	–	–	–	5 633
Поступление при приобретению бизнеса	–	–	–	–	–	–	39	39
Перемещения	46	939	(4 793)	1 885	565	1 007	351	–
Выбытия	(258)	(93)	–	(226)	(53)	(60)	(74)	(764)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(50)	–	–	–	–	–	–	(50)
На 31 декабря 2021 года	10 254	10 037	1 460	13 319	3 652	7 200	2 909	48 831
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2019 года	3 830	5 160	–	6 442	1 863	3 793	1 510	22 598
Начислено за период	784	778	–	1 358	561	1 012	484	4 977
Выбытия	(87)	(93)	–	(229)	(38)	(104)	(76)	(627)
На 31 декабря 2020 года	4 527	5 845	–	7 571	2 386	4 701	1 918	26 948
Начислено за период	776	748	–	1 457	455	979	403	4 818
Выбытия	(113)	(60)	–	(214)	(52)	(56)	(73)	(568)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(42)	–	–	–	–	–	–	(42)
На 31 декабря 2021 года	5 148	6 533	–	8 814	2 789	5 624	2 248	31 156
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	5 989	3 346	620	4 089	754	1 552	675	17 025
На 31 декабря 2021 года	5 106	3 504	1 460	4 505	863	1 576	661	17 675

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Амортизационные отчисления отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 28).

Активы балансовой стоимостью 196, в основном относящиеся к магазинам, закрытым Группой, выбыли в течение 2021 года (2020 год: 147). Убыток от выбытия в размере 10 (2020 год: 23) был отражен в составе прочих операционных расходов (Примечание 30).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не передавала основные средства в залог.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Земельные участки	Торговые точки	Склады	Транспортные средства	Прочие права аренды	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	473	70 099	6 429	241	1 136	78 378
Заключение новых договоров аренды	2	5 945	6	3	42	5 998
Модификация договоров аренды	20	19 335	1 936	-	(198)	21 093
Выбытия	(109)	(2 557)	(22)	(10)	(45)	(2 743)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	-	(213)	-	-	-	(213)
На 31 декабря 2020 года	386	92 609	8 349	234	935	102 513
Заключение новых договоров аренды	1	9 007	2	-	5	9 015
Модификация договоров аренды	(53)	11 986	1 077	19	90	13 119
Выбытия	(17)	(2 253)	(52)	(2)	(277)	(2 601)
Поступление при объединении бизнеса	-	-	-	-	8	8
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	3	(2 242)	-	-	-	(2 239)
На 31 декабря 2021 года	320	109 107	9 376	251	761	119 815
Накопленная амортизация и убыток от обесценения						
На 31 декабря 2019 года	18	14 110	1 103	124	191	15 546
Начислено за период	18	14 861	1 300	60	184	16 423
Выбытия	(5)	(987)	(22)	(9)	(26)	(1 049)
На 31 декабря 2020 года	31	27 984	2 381	175	349	30 920
Начислено за период	30	14 960	1 387	58	132	16 567
Выбытия	(4)	(1 555)	(52)	(2)	(134)	(1 747)
На 31 декабря 2021 года	57	41 389	3 716	231	347	45 740
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	355	64 625	5 968	59	586	71 593
На 31 декабря 2021 года	263	67 718	5 660	20	414	74 075

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 января	80 753	68 459
Заключение новых договоров аренды	8 862	5 943
Модификация договоров аренды	13 552	21 367
Выбытие договоров аренды	(962)	(2 279)
Поступление при объединении бизнеса	8	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	6 058	6 493
Арендные платежи за период	(21 277)	(17 021)
Прекращение признания обязательств по аренде в связи с уступкой	(330)	(1 989)
Пересмотр опционов на досрочное расторжение договоров аренды	(2 239)	(220)
На 31 декабря	<u>84 425</u>	<u>80 753</u>
Краткосрочная часть обязательств по аренде	15 797	10 051
Долгосрочная часть обязательств по аренде	68 628	70 702

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

В течение 2021 года, Группа признала расходы, относящиеся к переменной аренде, в размере 2 242 (2020 год: 1 235).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов недисконтированные обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Минимальные арендные платежи, включая:		
Текущая часть (менее 1 года)	23 606	20 474
От 1 до 5 лет	59 412	54 018
Более 5 лет	27 192	26 936
Итого минимальные арендные платежи	<u>110 210</u>	<u>101 428</u>

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

Ниже представлены недисконтированные денежные потоки по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, связанные с опционами на прекращение аренды, которые не были учтены при определении срока аренды:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены:		
В течение 5 лет	8 656	3 375
Более 5 лет	13 536	12 065
Итого	<u>22 192</u>	<u>15 440</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	16 566	9 165	25 731
Приобретения	4 793	2	4 795
Выбытия	(2 127)	(2)	(2 129)
На 31 декабря 2020 года	19 232	9 165	28 397
Приобретения	9 506	1	9 507
Поступления при объединении бизнеса	409	-	409
Выбытия	(1 854)	(1)	(1 855)
На 31 декабря 2021 года	27 293	9 165	36 458
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2019 года	5 646	22	5 668
Начислено за период	2 983	5	2 988
Выбытия	(2 127)	(2)	(2 129)
На 31 декабря 2020 года	6 502	25	6 527
Начислено за период	3 949	1	3 950
Выбытия	(1 848)	(1)	(1 849)
На 31 декабря 2021 года	8 603	25	8 628
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	12 730	9 140	21 870
На 31 декабря 2021 года	18 690	9 140	27 830

В 2021 году Группа понесла капитальные затраты в сумме 9 507, которые в большей части относились к доработке «фронт-офис / бэк-офис» системы, платформы для веб-сайта, разработке программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов и закупке лицензий.

Амортизационные отчисления были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 28).

Торговые знаки Группы балансовой стоимостью 9 132 по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 9 132) были заложены в рамках кредитного договора (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы имелись контрактные обязательства по приобретению лицензий на программное обеспечение (Примечание 36).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ И СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие включают:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
Совместное предприятие						
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	Интернет торговля	РФ	10	80	-	1 229
Ассоциированная организация						
ОАО «Весна 23»	Управление эксплуатацией нежилых помещений	РФ	33	33	15	15
Итого					15	1 244

Обобщенная финансовая информация о совместном предприятии ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года
Отчет о финансовом положении	
Внеоборотные активы	2 776
Денежные средства и их эквиваленты	619
Прочие оборотные активы	466
Долгосрочные обязательства	(60)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(728)
Чистые активы	3 073
Доля Группы, %	80%
Капитал, приходящийся на долю Группы	2 458
Минус: активы, предназначенные для продажи(Примечание 18)	(1 229)
Балансовая стоимость инвестиции Группы	1 229
	С 1 января 2021 года до даты реализации
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2020 год
Выручка	229
Операционные и прочие расходы	(958)
Амортизация	(150)
Финансовые доходы и расходы	14
Убыток до налога на прибыль	(865)
Расход по налогу на прибыль	(1 498)
Убыток за год	(2 363)
Доля Группы, %	40%
Доля Группы в убытке совместного предприятия	(945)

В конце декабря 2020 года, Группа приняла решение реализовать часть своей доли в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» внешнему инвестору. Группа реклассифицировала соответствующую долю в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2020 года. Сделка была закрыта в апреле 2021 года (Примечание 18).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены вложением в 10% долю в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС», бывшим совместным предприятием Группы (Примечание 11), в размере 5 527 (31 декабря 2020 года – 0), а также займами выданными, в размере 49 (31 декабря 2020 года - 54).

Вложение Группы в уставный капитал ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» является финансовым активом, обязательно оцениваемым по справедливой стоимости с признанием дохода в прибылях и убытках.

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

Потоки денежных средств прогнозировались исходя из утвержденных бюджетов ООО «МАРКЕТПЛЕЙС». Использовался прогнозный период равный 10 годам, так как этот срок определен руководством в качестве приемлемого горизонта планирования. Денежные потоки за пределами 10 лет экстраполируются, используя темпы роста сопоставимые с прогнозными темпами роста индекса потребительских цен.

Значительные ненаблюдаемые исходные допущения, к которым расчет справедливой стоимости является наиболее чувствительным, представлены следующим образом:

- среднегодовые темпы роста показателя валового товарооборота («Gross Merchandise Value») в течение прогнозного периода в размере 57%;
- достижение долгосрочной целевой рентабельности (рассчитываемой как отношение показателя Прибыль до уплаты процентов, налогов и амортизации к Валовому товарообороту) в размере 3.5%;
- ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 27.5%, основанная на внешних исследованиях и отражающая уровень риска инвестиции.

Поскольку указанные выше исходные допущения взаимосвязаны, руководство провело анализ чувствительности изменений справедливой стоимости к возможным изменениям ставки дисконтирования. В случае увеличения/(уменьшения) ставки дисконтирования на 5 процентных пунктов при постоянном значении остальных переменных, балансовая стоимость финансового вложения Группы в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» уменьшится на 1 853/(увеличится на 3 363).

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы по приобретению внеоборотных активов	1 374	643
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 35)	131	126
Долгосрочная часть авансов, выданных по договорам аренды	130	101
Резерв под обесценение авансов выданных	(3)	(17)
Итого	1 632	853

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товары для перепродажи	161 158	144 574
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	2 521	2 158
Прочие товарно-материальные запасы	161	262
Итого	163 840	146 994

Себестоимость товарно-материальных запасов, включенная в расходы в сумме 371 662 и 314 469, и товарные потери за вычетом излишков в сумме 395 и 703 за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно, были отражены в составе себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В течение 2021 года 926 были признаны в качестве расходов (2020 год: 94 в качестве доходов) в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Дебиторская задолженность и авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года*	31 декабря 2019 года*
Дебиторская задолженность			
Задолженность поставщиков по бонусам	38 738	33 960	25 921
Прочая дебиторская задолженность	7 133	4 176	3 776
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	1 204	1 659	840
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(210)	(154)	–
Итого дебиторская задолженность	46 865	39 641	30 537
Авансы выданные			
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	1 570	1 388	1 549
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 35)	72	851	192
Резерв под обесценение авансов выданных	(20)	(478)	(560)
Итого авансы выданные	1 622	1 761	1 181
Итого	48 487	41 402	31 718

* Некоторые показатели были пересмотрены (Примечание 2).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не имела просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	649	560
Создание резерва под обесценение авансов выданных	58	154
Поступление при приобретении бизнеса	7	–
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(464)	(34)
Суммы, возмещенные в течение года	(11)	(31)
Остаток на конец года	239	649

При определении возмещаемости дебиторской задолженности Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебитора за период с даты возникновения задолженности и до отчетной даты. Более подробно вопросы концентрации кредитного риска и направленных на управление данным риском действий руководства представлены в Примечании 37.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	33 903	25 342
Дебиторская задолженность по прочим налогам	7	10
Итого	33 910	25 352

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банках	5 972	2 810
Денежные средства в пути	4 224	3 434
Краткосрочные банковские депозиты	1 268	650
Денежные средства в кассах компаний Группы и кассах магазинов	589	551
Итого	12 053	7 445

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

Денежные средства номинированы рублями.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

18. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

Группа прекратила отражать инвестицию методом долевого участия и признала её в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и отраженного по строке «Финансовые активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Справедливая стоимость оставшейся у Группы 10% доли составила 951 на дату выбытия. На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость была пересчитана (Примечание 12).

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имела объявленные и выпущенные обыкновенные акции, а также обыкновенные акции в обращении в следующем количестве:

	Обыкновенные акции в обращении	Выпущенные обыкновенные акции	Объявленные обыкновенные акции
Остаток на 31 декабря 2020 года	<u>177 792 057</u>	<u>179 768 227</u>	<u>209 768 227</u>
Расчеты по вознаграждению, основанному на акциях (Примечание 34)	<u>507 285</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u><u>178 299 342</u></u>	<u><u>179 768 227</u></u>	<u><u>209 768 227</u></u>

Номинальная стоимость каждой акции составляет 10 руб. за акцию. В течение 2021 года количество объявленных и выпущенных обыкновенных акций, а также акций в обращении, Компании не изменялось.

Все выпущенные акции были полностью оплачены.

Добавочный капитал

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

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы в собственности находились 1 468 885 выкупленных собственных акций (31 декабря 2020 года: 1 976 170 акций), балансовая стоимость которых составляет 557 (31 декабря 2020 года: 749).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Объявленные дивиденды

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

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

В 2020 году общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по итогам 2019 года в сумме 30,00 рублей на одну акцию. Дивиденды, приходящиеся на выкупленные собственные акции, были полностью исключены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. После принятия данных решений дивиденды, подлежащие выплате держателям обыкновенных акций Компании, находящихся в обращении, в общей сумме 5 341 были признаны как уменьшение капитала в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В течение 2021 года Группа начислила и выплатила дивиденды в счет связанных сторон Группы, в размере 8 577 (2020 год: 4 783).

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль в отношении текущего года	(523)	(4 058)
Штраф по налогу на прибыль	(31)	–
Изменение резерва по налогу на прибыль	125	(125)
	<u>(429)</u>	<u>(4 183)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Доходы по отложенному налогу на прибыль, признанные в текущем году	403	1 446
Временные разницы, не признанные в предшествующие периоды	(714)	1 061
	<u>(311)</u>	<u>2 507</u>
Итого расходы по налогу на прибыль за год	<u><u>(740)</u></u>	<u><u>(1 676)</u></u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы		
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, нетто	2 323	2 083
Начисленные расходы	1 505	1 263
Разница в остаточной стоимости основных средств	658	373
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	547	–
Отложенная выручка и предоплата за товар	512	592
Резерв на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	505	320
Начисления по оплате труда	478	1 041
Активы, предназначенные для продажи	–	581
Прочие разницы	524	374
Итого	7 052	6 627
Зачет налога	(1 686)	(913)
Чистые налоговые активы	5 366	5 714
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в оценке финансовых активов	(915)	–
Разница в амортизируемой стоимости нематериальных активов	(605)	(609)
Разница в остаточной стоимости основных средств	(106)	(179)
Прочие разницы	(154)	–
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	–	(300)
Итого	(1 780)	(1 088)
Зачет налога	1 686	913
Чистые налоговые обязательства	(94)	(175)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	5 272	5 539

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, применимой для 2021 и 2020 годов, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	3 120	8 217
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(624)	(1 643)
Временные разницы, не признанные в предшествующие периоды	–	1 061
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы:		
<i>Убытки от совместного предприятия</i>	(189)	(494)
<i>Изменение резерва по налогу на прибыль (Примечание 25)</i>	125	(125)
<i>Доход от прощения кредита</i>	504	–
<i>Штраф по налогу на прибыль</i>	(31)	–
<i>Товарные потери</i>	(253)	(277)
<i>Расходы на заработную плату, не учитываемые при определении налоговой базы</i>	(147)	(17)
<i>Прочие расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто</i>	(125)	(181)
Расход по налогу на прибыль	(740)	(1 676)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

21. КРЕДИТЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Долгосрочные кредиты и прочие финансовые обязательства			
Обеспеченные кредиты			
Банк ВТБ (ПАО)	октябрь 2022 года	–	31 733
		–	31 733
Необеспеченные кредиты и кредитные линии			
Банк ГПБ (АО)	апрель 2024 года	5 000	–
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	апрель 2024 года	5 000	–
		10 000	–
Прочие финансовые обязательства			
Выпущенные облигации	апрель 2023 года- август 2024 года	18 964	–
		18 964	–
Итого долгосрочные кредиты, кредитные линии и прочие финансовые обязательства		28 964	31 733
Краткосрочные кредиты и кредитные линии			
Обеспеченные кредиты			
Банк ВТБ (ПАО)	октябрь 2021 года- апрель 2022 года	2 776	10 957
		2 776	10 957
Необеспеченные кредиты и кредитные линии			
Банк ВТБ (ПАО)	январь-апрель 2022 года	9 840	4 836
Банк ГПБ (АО)	март-ноябрь 2022 года	8 536	–
ПАО «Совкомбанк»	март 2022 года	7 000	–
ПАО «Росбанк»	февраль 2022 года	2 507	–
АО «АЛЬФА-БАНК»	февраль-апрель 2022 года	3 704	402
ПАО «Промсвязьбанк»	апрель 2022 года	3 022	–
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	ноябрь 2022 года	2 546	–
		37 155	5 238
Облигации			
Выпущенные облигации	февраль-апрель 2022 года	243	–
		243	–
Итого краткосрочные кредиты и кредитные линии		40 174	16 195
Итого кредиты, кредитные линии и прочие финансовые обязательства		69 138	47 928

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В 2021 году Группа осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 19 000.

По состоянию на 31 декабря 2021 года неиспользованная сумма кредитных линий, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению, составляла 29 500 (31 декабря 2020 года: 47 290). Неиспользованный лимит по выпуску облигаций по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 31 000 (31 декабря 2020 года: 0).

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2021 года обеспечены торговыми знаками балансовой стоимостью 9 132 (31 декабря 2020 года: 9 132) (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в рамках кредитных договоров заложены 100% доли в Уставном капитале ООО «МВМ», ООО «БТ ХОЛДИНГ», а также 100% акций Бовесто Лимитед.

В июне 2021 года была списана задолженность Группы по кредиту Банк ВТБ (ПАО), полученному в рамках государственной программы поддержки отраслей, пострадавших от коронавируса, и признан соответствующий доход в составе статьи «Прочие операционные доходы» в сумме 2 520 (Примечание 29).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Новые договоры аренды и модификации	Проценты начисленные	Прочие изменения *	31 декабря 2021 года
Банковские кредиты	47 928	4 896	(4 662)	–	4 196	(2 428)	49 930
Облигации	–	19 000	(546)	–	790	(36)	19 208
Дивиденды	–	(13 030)	–	–	–	13 030	–
Обязательства по аренде	80 753	(15 006)	(6 269)	19 219	6 058	(330)	84 425
	128 681	(4 140)	(11 477)	19 219	11 044	10 236	153 563
	31 декабря 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Уплаченные проценты	Новые договоры аренды и модификации	Проценты начисленные	Прочие изменения *	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты	49 410	(1 424)	(4 683)	–	4 781	(156)	47 928
Дивиденды	–	(5 341)	–	–	–	5 341	–
Обязательства по аренде	68 459	(11 166)	(5 855)	24 811	6 493	(1 989)	80 753
	117 869	(17 931)	(10 538)	24 811	11 274	3 196	128 681

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Задолженность по приобретению основных средств и нематериальных активов	5 615	2 689
Заработная плата и премии	4 594	4 793
Обязательства по выплате денежных средств за возврат товаров	2 022	1 832
Задолженность по переменной арендной плате и коммунальным платежам	1 814	1 972
Задолженность по консультационным услугам	720	592
Задолженность по ремонтным услугам	633	342
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 35)	296	745
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	<u>2 308</u>	<u>1 381</u>
Итого	<u>18 003</u>	<u>14 346</u>

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Кредиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Налоги на заработную плату	1 246	1 120
Кредиторская задолженность по НДС	812	1 048
Кредиторская задолженность по прочим налогам	<u>370</u>	<u>144</u>
Итого	<u>2 428</u>	<u>2 312</u>

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства перед покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Предоплата за товар	4 271	2 939
Отложенная выручка	3 315	3 334
Прочие авансы полученные	<u>412</u>	<u>331</u>
Итого	<u>7 998</u>	<u>6 604</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

Отложенная выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	За 2021 год					За 2020 год				
	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Итого	Программы лояльности клиентов	Подарочные сертификаты	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Итого
По состоянию на 1 января	2 496	245	-	593	3 334	2 030	263	101	1 801	4 195
Выручка, отложенная в течение года	23 844	2 518	1 119	-	27 481	15 178	2 390	1 962	-	19 530
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(23 780)	(2 166)	(1 119)	(435)	(27 500)	(14 712)	(2 408)	(2 063)	(1 208)	(20 391)
По состоянию на 31 декабря	2 560	597	-	158	3 315	2 496	245	-	593	3 334

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

В состав выручки, признанной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, включена сумма обязательств по договору с покупателями на начало года в размере 5 939 (2020 год: 7 494).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

25. РЕЗЕРВЫ

Изменение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	Списание резерва	31 декабря 2021 года
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	314	160	(57)	(253)	164
Резерв по налоговым рискам*	666	13	(13)	(666)	–
Резерв под гарантийное обслуживание	8	–	(8)	–	–
Итого	988	173	(78)	(919)	164

	31 декабря 2019 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	Списание резерва	31 декабря 2020 года
Резерв под судебные разбирательства и штрафы	360	96	(98)	(44)	314
Резерв по налоговым рискам*	–	666	–	–	666
Резерв под гарантийное обслуживание	8	–	–	–	8
Итого	368	762	(98)	(44)	988

* По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой был начислен и отражен в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» резерв по результатам выездной проверки ООО «ЭЛЬДОРАДО» за 2015-2017 гг., то есть, за период до вхождения ООО «ЭЛЬДОРАДО» в Группу, в размере 666. Кроме того, на указанную дату Группой также была начислена неопределенная налоговая позиция по налогу на прибыль в размере 249, отраженная в составе расходов по налогу на прибыль. Дополнительно, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группой была признана ожидаемая к получению компенсация со стороны предыдущих владельцев ООО «ЭЛЬДОРАДО» в размере 50% от потенциальных налоговых доначислений по результатам проверки (или 458) отражена в составе дебиторской задолженности в корреспонденции с соответствующими счетами отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В связи с уточнением результатов выездной проверки, Группа скорректировала сумму ранее начисленного резерва под налоговые риски до 13, а неопределенную налоговую позицию по налогу на прибыль до 18 в корреспонденции с соответствующими счетами отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, в результате чего в 2021 году, был признан доход от восстановления резерва и неопределенной налоговой позиции на 653 и 231, соответственно (Примечание 29). По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа использовала вышеуказанные резервы. Поскольку итоговая сумма доначислений не превышает минимального порога, предполагающего компенсацию, соответствующая компенсация со стороны предыдущих владельцев ООО «ЭЛЬДОРАДО» также была отсторнирована, что отражено по строкам «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» и «Расходы по налогу на прибыль» в 2021 году (333 и 125, соответственно).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Розничная выручка	468 251	415 099
Выручка от услуг потребительского кредитования*	6 088	4 232
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	434	1 204
Арендный доход	301	302
Выручка от прочих услуг	<u>1 290</u>	<u>1 252</u>
Итого	<u>476 364</u>	<u>422 089</u>

* Выручка от услуг потребительского кредитования была ранее представлена в составе прочих доходов (Примечание 2).

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

Выручка от прочих услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, состоит из доходов по установке, утилизации и услугам цифрового помощника.

Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, признаваемая в момент времени, составила 475 930 (2020: 420 885), а выручка, признаваемая в течение времени, составила 434 (2020: 1 204).

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Себестоимость товаров для перепродажи		
- Себестоимость товаров	372 588	314 377
- Транспортные расходы	4 261	3 752
- Товарные потери, за вычетом излишков и соответствующих компенсаций от поставщиков	198	575
Себестоимость услуг потребительского кредитования:		
- Расходы на услуги кредитного брокера*	1 880	2 322
- Заработная плата кредитных брокеров и соответствующие налоги	212	–
Себестоимость услуг дополнительного обслуживания	41	56
Себестоимость прочих услуг	<u>2 239</u>	<u>1 762</u>
Итого	<u>381 419</u>	<u>322 844</u>

* Расходы на услуги кредитного брокера были ранее представлены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 2).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Заработная плата и соответствующие налоги*	27 921	26 261
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов в форме права пользования	25 337	24 094
Расходы на рекламу и продвижение товаров, нетто	7 963	5 688
Банковские услуги	5 085	4 346
Складские расходы	3 462	2 347
Консультационные услуги	3 227	1 978
Ремонт и техническое обслуживание	2 590	2 006
Коммунальные услуги	2 435	2 400
Безопасность	2 320	2 008
Переменные расходы на аренду	2 262	1 254
Офисные расходы**	921	752
Налоги, за исключением налога на прибыль (Примечание 25)	497	755
Расходы на упаковку	399	226
Связь	388	381
Прочие расходы на персонал	376	156
Расходы сервисного центра	333	305
Эксплуатационные расходы	120	115
Командировочные расходы	80	67
Прочие расходы	1 476	1 357
Итого	<u>87 192</u>	<u>76 496</u>

* Заработная плата и соответствующие налоги за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают единоразовую сумму в размере 1 300, уплаченную топ-менеджерам (А. Тынковану и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров.

** Офисные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают расходы в сумме 283 (в 2020 году: 298), относящиеся к приобретению средств защиты и дезинфицирующих средств для персонала и покупателей.

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в размере 4 456, уплаченные в государственный пенсионный фонд (в 2020 году: 3 580) и взносы в фонды социального и медицинского страхования в размере 1 699 (в 2020 году: 1 355).

В течение 2021 года Группа получила 2 211 от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2020 году: 1 420).

Переменные расходы на аренду за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, отражены за вычетом «отрицательных» переменных расходов в размере 330 (2020: 1 989), признанных в результате применения Поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», а также доходов от субаренды в размере 14 (2020: 11).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, включают прибыль от продажи инвестиции в ООО «МАРКЕТПЛЕЙС» в размере 3 571 (Примечание 11), доход от прощения задолженности по субсидируемому кредиту от Банк ВТБ (ПАО) в размере 2 520 (Примечание 21), прочие маркетинговые доходы и прочие статьи.

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за 2021 год включают в себя убыток от выбытий основных средств в размере 10 (2020 год: 23), расходы на корпоративные мероприятия в размере 45 (2020 год: 20), расходы на благотворительность в размере 33 (за 2020 год 22), и прочие несущественные по отдельности статьи.

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Процентный доход	142	491
Курсовые разницы от переоценки инвестиций	22	(10)
Процентный расход по аренде, за вычетом процентного дохода	(6 398)	(6 492)
Процентный расход по банковским кредитам, облигациям, кредитным линиям и др.	<u>(8 019)</u>	<u>(6 231)</u>
Итого	<u>(14 253)</u>	<u>(12 242)</u>

32. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении акционеров Компании	2 380	6 541
Средневзвешенное количество акций в обращении (в миллионах штук)	<u>178,13</u>	<u>177,79</u>
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	<u>13,36</u>	<u>36,79</u>
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении акционеров Компании, скорректированная с учетом эффекта разводнения	2 380	6 541
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию (в миллионах штук)*	<u>178,64</u>	<u>178,02</u>
Разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	<u>13,32</u>	<u>36,74</u>

* Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении для расчета разводненной прибыли на акцию не включает 225 471 акцию по ДПВ 1 (Примечание 34) из-за их антиразводняющего эффекта.

33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Продукты и услуги операционных сегментов

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

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

34. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

Долгосрочная программа вознаграждения 1

В марте 2020 года была утверждена долгосрочная программа вознаграждения 1 (далее «ДПВ 1») ключевого управленческого персонала, рассчитанная на три года. Программа действует с 1 апреля 2020 года до 31 декабря 2023 года. Согласно программе, участники ДПВ 1 получают вознаграждение в случае достижения Группой установленного целевого бюджетного показателя EBITDA, рассчитанного на основе принципов МСФО (IAS) 17 («Бюджетная цель») за соответствующий календарный год (нерыночное условие) или наступления условного события (далее – «Условное событие») в срок до 31 декабря 2022 года (нерыночное условие). Для получения вознаграждения участникам программы необходимо проработать непрерывно как минимум 70% времени в определенной компании Группы в течение соответствующего годового периода и оставаться сотрудниками этой компании по состоянию на дату выплаты.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В случае наступления Условного события, сотрудникам выплачивается вознаграждение в форме обыкновенных акций Компании. В случае не наступления Условного события, но достижения Группой Бюджетной цели за соответствующий календарный год, сотрудник имеет право выбора на получение вознаграждения в форме обыкновенных акций Компании или в форме денежной выплаты, основанной на рыночной стоимости акции Компании. В случае выбора выплаты в денежной форме величина вознаграждения будет на 10% меньше величины вознаграждения в форме акций.

Каждый транш вознаграждения за соответствующий календарный год для целей учёта был признан отдельной выплатой в форме акций. Величина вознаграждения, подлежащая выплате в случае выполнения целевого бюджетного показателя за соответствующий год, рассчитывается как средневзвешенная цена акции Компании за три календарных месяца (с декабря отчётного года по февраль года, следующего за отчётным), с учётом эквивалента акций, закреплённым за каждым сотрудником. Вознаграждение выплачивается до 30 апреля каждого года, следующего за отчётным.

Первый транш ДПВ 1 за 2020 год

Программа в части первого транша была классифицирована Группой как состоящая из двух элементов: вознаграждение на основе акций с денежными выплатами и вознаграждение на основе акций с выплатой в форме акций.

Индивидуальные условия первого транша ДПВ 1 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были согласованы с участниками, суммарное вознаграждение которых могло составить 225 471 акций. На дату начала действия программы и на 31 декабря 2020 года Группа рассматривала единственный вероятный сценарий, заключающийся в том, что будет достигнута Бюджетная Цель за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Выполнение второго условия (наступление Условного события) не считалось достаточно вероятным на дату утверждения программы, и не произошло к 31 декабря 2020 года.

Справедливая стоимость вознаграждения была основана на допущении, что все сотрудники, участвующие в программе, будут продолжать работать в определенной компании Группы до момента перехода прав. На дату начала действия программы общая справедливая стоимость 225 471 акций равнялась 100 (или 460 российским рублям за одну акцию), а по состоянию на 31 декабря 2020 года общая справедливая стоимость 225 471 акций была равна 160 (или 712 российским рублям за одну акцию). Справедливая стоимость акций на дату начала действия программы и 31 декабря 2020 года была рассчитана исходя из рыночной стоимости обыкновенных акций Компании на соответствующую дату.

В апреле 2021 года были осуществлены выплаты первого транша по ДПВ 1 в форме акций в общем количестве 166 959 акций и деньгами в размере 41. Акции выплачивались из состава собственных выкупленных акций.

Второй транш ДПВ 1 за 2021 год

Программа в части второго транша была классифицирована Группой как вознаграждение на основе акций с выплатой в форме акций.

Индивидуальные условия второго транша ДПВ 1 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были согласованы с участниками, суммарное вознаграждение которых может составить 291 780 акций. В марте 2021 года наступило «Условное событие», в связи с этим ожидается выплата вознаграждения за 2021 год только в форме акций.

Справедливая стоимость вознаграждения была основана на допущении, что все сотрудники, участвующие в программе, будут продолжать работать в определенной компании Группы до момента перехода прав. На дату начала действия второго транша ДПВ 1 общая справедливая стоимость 291 780 акций равнялась 212 (или 725 российским рублям за одну акцию), а по состоянию на 31 декабря 2021 года общая справедливая стоимость 291 780 акций была равна 178 (или 616 российским рублям за одну акцию). Справедливая стоимость акций на дату начала действия программы и 31 декабря 2021 года была рассчитана исходя из рыночной стоимости обыкновенных акций Компании на соответствующую дату.

Долгосрочная программа вознаграждения 2

В сентябре 2020 года была утверждена долгосрочная программа вознаграждения 2 (далее «ДПВ 2») ключевого управленческого персонала, рассчитанная на три года. Программа действует с 30 сентября 2020 года до 31 декабря 2022 года. Согласно программе, участники ДПВ 2 получают вознаграждение в случае достижения обыкновенной акции Компании определённого значения (рыночное условие) и наступления Условного события (нерыночное условие) в срок до 31 декабря 2022 года. Для получения вознаграждения участникам программы необходимо проработать определённое количество времени в течение соответствующего годового периода и оставаться сотрудниками определенной компании Группы по состоянию на дату выплаты.

В случае наступления Условного события и, если цена обыкновенной акции достигает значения целевой рыночной стоимости, сотрудникам выплачивается вознаграждение в форме обыкновенных акций Компании. Поэтому программа была классифицирована Группой как вознаграждение на основе акций с выплатой в форме акций.

Индивидуальные условия программы на 2020 календарный год были согласованы с участниками, суммарное вознаграждение которых могло составить 900 000 акций.

На дату утверждения программы общая справедливая стоимость 900 000 акций равнялась 611 (или 679 российским рублям за одну акцию) и была рассчитана на основе рыночной стоимости обыкновенных акций Компании.

В марте 2021 года наступило «Условное событие». В мае 2021 года были осуществлены выплаты по ДПВ 2 в общем количестве 340 326 акций. Акции выплачивались из состава собственных выкупленных акций. Иных выплат по данной программе не ожидается.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о выплатах, основанных на акциях, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Программа	Период исполнения обязательств перед участниками плана	Количество эквивалентов акций, закрепленных за участниками плана	Ожидаемое количество эквивалентов акций на дату исполнения обязательств (i)	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года
ДПВ 1, транш 2	апрель 2022 года	291 780	291 780	72

Ниже представлена информация о выплатах, основанных на акциях, по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Программа	Период исполнения обязательств перед участниками плана	Количество эквивалентов акций, закрепленных за участниками плана	Ожидаемое количество эквивалентов акций на дату исполнения обязательств (i)	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года
ДПВ 1, транш 1	апрель 2021 года	225 471	225 471	107
ДПВ 2	до конца 2021 года	900 000	900 000	305

(i) Данный показатель был рассчитан с учётом оценки руководства в отношении текучести кадров, основанной на исторических данных.

Акции, причитающиеся участникам программ вознаграждения, будут выделены из имеющихся выкупленных собственных акций, либо будут выкуплены Группой на рынке при необходимости.

Суммы, признанные в качестве расходов

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группой был признан расход по выплатам, основанным на акциях (без учета связанных с ними социальных отчислений) в размере 207 (2020 года: 19), в составе «Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов» по статье «Заработная плата и соответствующие налоги» (Примечание 28). Краткосрочная часть обязательств на 31 декабря 2021 года отсутствовала (на 31 декабря 2020 года составила 100 и была отражена в составе «Прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов» в части программы, классифицированной как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой денежными средствами). В капитале в статье «Начисленное вознаграждение, основанное на акциях» отражено 140 (2020 год: 2) в части программы, классифицированной как вознаграждение, основанное на акциях, с выплатой в форме акций.

35. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году, и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно:

	2021 год		31 декабря 2021 года		2020 год		31 декабря 2020 года	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность перед связанными сторонами
Совместные предприятия (i)	54	25	–	–	104	59	12	27
Предприятия под общим контролем (ii)	3	3 888	203	292	–	61	578	5
Предприятия под существенным влиянием контролирующего акционера (iii)	4 302	1 088	1 203	1 384	2 820	2 157	2 047	2 281
Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала (iv)	–	–	–	–	–	134	–	–
	4 359	5 001	1 406	1 676	2 924	2 411	2 637	2 313

Операции со связанными сторонами носят следующий характер:

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

В следующей таблице представлены общие суммы финансовых операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году, и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно:

	2021 год		31 декабря 2021 года		2020 год		31 декабря 2020 года	
	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Совместные предприятия (i)	1	-	-	-	-	-	-	-
Предприятия под общим контролем (ii)	-	395	-	5 254	-	325	-	5 143
Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала (iii)	-	-	-	-	-	31	-	-
Итого	1	395	-	5 254	-	356	-	5 143

(i) Совместные предприятия – проценты по выданному займу;

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

(iii) Предприятия под контролем ключевого управленческого персонала – финансовые расходы и обязательства по договорам аренды.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же условиях и суммах, что и сделки между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществляются денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы был резерв по сомнительной дебиторской задолженности от связанных сторон в размере 6. Группа выполняет анализ ожидаемых кредитных убытков в отношении связанных сторон, как описано в Примечании 3.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Краткосрочные выплаты*	2 104	2 238
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 34)	<u>238</u>	<u>475</u>
Итого	<u>2 342</u>	<u>2 713</u>

* Краткосрочные выплаты включают заработную плату, премии, отпускные и расходы по медицинскому страхованию, а за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, также единоразовую сумму в размере 1 300, уплаченную топ-менеджерам (А. Тынковану и П. Брееву) за реализацию проекта антикризисного управления, связанного с COVID-19, и эффективную передачу управления новому генеральному директору на основании решения Совета директоров

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Группы перед ключевым руководящим персоналом составила 258 (31 декабря 2020 года: 1 384).

Количество позиций ключевого руководящего состава равнялось 29 в 2021 году (2020 год: 27).

В течение отчетного периода Группа не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам или иных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, кроме обязательств, раскрытых в Примечании 34, а также обязательств по уплате взносов в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования в составе социальных взносов по заработной плате и премиям. Социальные взносы, уплаченные с суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 423 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 187). Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их вариативной интерпретации. 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. Экономика России так же особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

Влияние COVID-19

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В первом полугодии 2020 года вспышка COVID-19 вызвала значительные потрясения на мировом рынке: привела к существенным операционным трудностям для многих компаний, изменению повседневных привычек людей в разных странах способствовала снижению цен на нефть, падению индексов фондового рынка, волатильности национальной валюты.

В ответ на потенциально серьёзную угрозу, которую представляет для здоровья населения эпидемия COVID-19, органы государственной власти разных стран ввели ограничительные меры.

Часть сотрудников центрального офиса Группы были переведены на удалённую работу, начиная с марта 2020 года и по текущую дату.

В ноябре 2021 года в связи с объявлением нерабочей недели и локдауном в Москве, магазины в Москве были закрыты на несколько дней, но продолжали работать в режиме выдачи онлайн заказов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Кроме того, в 2021 году в экономике наблюдалось повышение рыночной процентной ставки, в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ с целью сдерживания растущей инфляции.

В рамках господдержки Группа по состоянию на 31 декабря 2020 года получила кредиты по льготным процентным ставкам от Банк ВТБ (ПАО) в размере 4 876. В июне 2021 года Банком ВТБ (ПАО) была прощена задолженность по одному из кредитов. По данному кредиту за год, закончившееся 31 декабря 2021 года, Группа признала доход по субсидии в размере 2 520 (за 2020 год: 43) в составе прочих операционных доходов.

Группа в течение 2020-2021 также перезаключила ряд договоров аренды и перешла от фиксированной арендной платы на процент от оборота на период ограничений, непосредственно вызванных пандемией COVID-19 (преимущественно апрель и май 2020 года, а также в течении 2021 года) (Примечания 9 и 28).

Поскольку события, вызванные пандемией нового коронавируса, развиваются быстро и не поддаются надёжному прогнозированию, влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Управление налоговым риском

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

Налоговые органы РФ провели выездную проверку ООО «ЭЛЬДОРАДО» за 2015–2017 гг., то есть, за период до вхождения ООО «ЭЛЬДОРАДО» в Группу. На основании решения налоговых органов были произведены налоговые доначисления в сумме 31 (Примечания 25 и 29).

Таможенные аспекты

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, часть произведенных за рубежом товаров Группа приобретала на территории Российской Федерации у российских юридических лиц, включая оптовые компании и посредников, которые импортировали товары на территорию России напрямую или через посредников. Так как Группа не участвовала в процессе таможенного оформления приобретенных товаров при их ввозе в Россию, руководство не может иметь полной уверенности в том, что предприятия, импортировавшие товары в Россию, полностью соблюдали применимые положения российского Таможенного кодекса.

Как описано выше в разделе «Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации», соответствующие государственные органы могут занять более жесткие позиции в толковании применимого законодательства.

В соответствии с российским законодательством, компания, владеющая товарами, ввоз в страну которых сопровождался доказанными нарушениями таможенного законодательства, может быть подвергнута серьезным административным и гражданским санкциям и/или конфискации товаров, если она участвовала, знала или должна была знать об имевшем место нарушении таможенного кодекса. На настоящий момент Группа не получала никаких уведомлений об имевших место нарушениях таможенного кодекса.

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

Лицензионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2021 года минимальные платежи без НДС по будущим контрактным обязательствам Группы составляют 508 (31 декабря 2020 года: 1 567). Данные обязательства возникают в отношении услуг по технической поддержке существующих лицензий SAP на программное обеспечение до 2025 года.

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

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не превысит суммы, признанной в качестве резерва под судебные разбирательства и штрафы, раскрытой в Примечании 25.

Охрана окружающей среды

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Гарантии

В процессе своей обычной операционной деятельности Группа время от времени заключает с банками договоры о получении финансовых гарантий. В соответствии с данными договорами, банки предоставляют гарантии в пользу поставщиков Группы, и обязательства могут быть истребованы с Группы по данным договорам исключительно в случае нарушения контрактных сроков оплаты задолженности поставщикам. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма гарантий, предоставленных Группе, составила 12 038 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 10 849). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов во исполнение требования обеспечения гарантий активы Группы не были заложены.

37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Руководство Группы контролирует управление данными рисками. Руководство Группы оказывает содействие Совету Директоров Группы в части управления операциями, связанными с финансовыми рисками, в соответствии с надлежащими правилами и процедурами, а также обеспечивает идентификацию, оценку и управление финансовыми рисками в соответствии с политикой Группы. Совет Директоров проводит анализ и утверждение политики управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов приведена ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	58 967	47 140
Активы, учитываемые по справедливой стоимости	5 526	-
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	324 465	263 553

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2021 и 2020 гг. существенно отличается от балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Финансовые активы	5 526	5 526	–	–
Итого	5 526	5 526	–	–
Финансовые обязательства				
Кредиты и прочие финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой	69 138	69 967	47 928	48 284
Итого	69 138	69 967	47 928	48 284

Для расчета справедливой стоимости банковских кредитов и облигаций, привлечённых в рублях по фиксированной ставке в 2021 и 2020 годах, была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 10,6-10,8%. Оценка справедливой стоимости происходила по третьему уровню иерархии.

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

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Группы будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, возникающему, в основном, из-за договоров аренды, привязанных к валютам, отличным от функциональной. По состоянию на 31 декабря 2021 года приблизительно 0,5% (на 31 декабря 2020 года: 0,3%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или Евро. Где это возможно, Группа минимизирует возможные риски, связанные с договорами аренды в иностранной валюте, путем согласования с арендодателем фиксированного валютного курса или максимального предела валютного курса.

В течение 2021 и 2020 годов Группа не использовала форвардные валютные контракты в целях уменьшения валютного риска.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

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

	Доллар США		Евро	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы				
Авансы выданные	63	3	1	2
Итого активы	63	3	1	2
Обязательства				
Обязательства по аренде	(3 837)	(2 331)	–	(147)
Итого обязательства	(3 837)	(2 331)	–	(147)
Итого чистая позиция	(3 774)	(2 328)	1	(145)

Анализ чувствительности к валютному риску

Как указано выше, Группа, в основном, подвержена валютному риску из-за изменения курсов доллара США и Евро. По состоянию на 31 декабря 2021 года уровень чувствительности 10% (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 10%) представляет собой оценку руководства возможного изменения обменных курсов иностранных валют. Анализ чувствительности отражает только активы и обязательства в иностранной валюте на конец года и корректирует изменение их стоимости в зависимости от колебаний валютных курсов. Указанные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли и собственного капитала, где российский рубль растет по отношению к соответствующей валюте. При обесценении российского рубля по отношению к соответствующей валюте влияние на прибыль и капитал будет эквивалентно и противоположно.

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

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль и капитал
2020 год	10% (10%)	(233) 233	10% (10%)	– –

Управление риском изменения процентных ставок

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

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

Если бы рыночная процентная ставка выросла/(упала) на 100 базисных пунктов при сохранении всех прочих переменных, то справедливая стоимость обязательств по банковским кредитам Группы уменьшилась/(увеличилась) бы на 727/(713) (2020: 228/(226)).

Управление кредитным риском

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

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2021 года бонусы к получению по пяти основным поставщикам составляли 36% от величины консолидированной дебиторской задолженности Группы (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 32%). Группа полагает, что уровень кредитного риска, связанного с вышеуказанной дебиторской задолженностью, не является существенным, поскольку все дебиторы являются основными поставщиками Группы.

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

В следующей таблице представлены остатки по операциям с 4 крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	Валюты	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	Baa3	4 715	1 453
АО «АЛЬФА-БАНК»	руб.	Ba1	1 038	1 636
ПАО «Совкомбанк»	руб.	Ba2	1 002	2
Прочие	руб.	Baa3	485	369
Итого			7 240	3 460

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Группы не было прочей концентрации кредитного риска.

Управление риском ликвидности

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

Целью Группы является обеспечение непрерывного финансирования и гибкости при использовании финансовых ресурсов путем использования овердрафтов по банковским счетам и банковских кредитов. Группа ежегодно проводит анализ своих потребностей в денежных средствах и ожидаемых денежных потоков с целью определения своих обязательств по финансированию. В основе проводимой оценки лежит сезонный характер деятельности Группы, программа увеличения количества магазинов и прогнозируемые потребности Группы в оборотном капитале. Для покрытия значительной доли своих базовых потребностей в наличных денежных средствах Группа использует долгосрочные инструменты (займы и кредиты). Для удовлетворения сезонной потребности в ликвидности Группа использует краткосрочные кредиты и банковские овердрафты. Группа ежеквартально пересматривает прогнозы в отношении необходимой ликвидности и организует доступ к заемным средствам в нескольких банках, чтобы быть уверенной в том, что у нее имеется достаточное количество подтвержденных, но еще неиспользованных кредитов.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность, в отношении которой Группой использовались механизмы получения дополнительной отсрочки платежа с привлечением финансовых институтов, составила 33 098 (31 декабря 2020 года: 18 632) соответствующие процентные расходы за 2021 год – 2 080 (2020: 822). Также, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелась торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 6 278 (31 декабря 2020 года: 701), в отношении которой предоставлялась возмездная отсрочка платежа. Финансовые расходы, понесенные Группой в связи с предоставлением поставщиками такой отсрочки, составили 548 в 2021 году и 596 в 2020 году.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основе недисконтированных платежей по договорам:

	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Торговая кредиторская задолженность	237 110	214	–	–	237 324
Кредиты и прочие финансовые обязательства	24 008	19 864	34 387	–	78 259
Обязательства по аренде	6 034	17 572	59 412	27 192	110 210
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18 003	–	–	–	18 003
Итого	285 155	37 650	93 799	27 192	443 796
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Торговая кредиторская задолженность	198 744	2 534	–	–	201 278
Кредиты и прочие финансовые обязательства	923	18 194	38 604	–	57 721
Обязательства по аренде	6 729	13 745	54 018	26 936	101 428
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	14 272	73	1	–	14 346
Итого	220 668	34 546	92 623	26 936	374 773

Управление риском недостаточности капитала

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было изменений в целях, политиках и процессах.

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

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

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Совет директоров ПАО «М.видео» утвердил Энрике Фернандеса на пост генерального директора Группы М.Видео-Эльдорадо. Г-н Фернандес вступил в должность 18 января 2022 года. Г-н Фернандес останется членом Совета директоров ПАО «М.видео».

Группа М.Видео-Эльдорадо стала соучредителем АНО «Альянс по вопросам устойчивого развития». Председатель Совета директоров и основатель компании Александр Тынкован избран в качестве члена наблюдательного совета организации. В составе руководящего коллегиального органа он будет заниматься стратегическими задачами и определением ключевых направлений развития.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, ослабление рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе, привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России до 20% с 28 февраля 2022 года и определённые ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

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

В рамках публикации данной отчётности Группа расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Группы проводит анализ потенциального влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Группы.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16

С 1 января 2019 года Группа при подготовке консолидированной финансовой отчетности применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учёта договоров аренды. В сравнении с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 16 ввёл новые требования в отношении учёта аренды для арендаторов. В целях обеспечения сопоставимости отчетности о консолидированных финансовых результатах, консолидированном финансовом положении и консолидированных потоках денежных средств Группы за последние годы, Группа приняла решение раскрыть дополнительную отчетность за 2020 год, составленную на основе учётной политики Группы, приведённой в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, но с применением принципов МСФО (IAS) 17 вместо МСФО (IFRS) 16 для учёта договоров аренды.

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

Основные принципы учётной политики в отношении аренды, предусмотренные МСФО (IFRS) 16, применяемые Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности приведены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Приведённая ниже отчетность не является отчетностью по МСФО и должна рассматриваться исключительно как дополнение к информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.

Изменение оценочного значения

Группа в рамках обычной деятельности заключает договоры аренды помещений. Такие договоры заключаются на разный срок, могут содержать условия досрочного расторжения и/или пролонгации, а также условия обязательного увеличения арендных платежей. В связи с этим Группа делает оценку нерасторгаемого срока аренды согласно МСФО (IAS) 17 с учётом как юридических условий, так и экономических факторов, способных оказать влияние на будущие решения об использовании Группой имеющихся прав расторжения или пролонгации.

В течении 2021 года, во время продолжающийся пандемии, Группа проанализировала критерии расторгимости договоров аренды (в том числе наличие/отсутствие существенных штрафов за расторжение), наличие юридических условий, препятствующих расторжению договора, а также сложившуюся за последние годы практику расторжения договоров аренды и практику пересмотра ключевых условий аренды в сторону снижения арендной платы по договорам, содержащим условия увеличения арендной платы. На основе проведенного анализа, Группа пришла к выводу, что ряд договоров, ранее рассматриваемых как нерасторгаемые согласно МСФО (IAS) 17, более не являются таковыми и, следовательно, должны далее рассматриваться как расторгаемые.

Данное изменение оценки, произведенной Группой в октябре 2021 года, привело к снижению размера обязательств по аренде, отраженных по строкам «Прочие обязательства» (Долгосрочные обязательства) и «Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» (Краткосрочные обязательства) в размере 4 641 и 463 соответственно, в корреспонденции по счетами Коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16
(в миллионах российских рублей)**

Ниже представлен консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	17 696	17 085
Инвестиционная недвижимость	331	351
Нематериальные активы	28 219	22 339
Гудвил	50 007	48 975
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	15	1 244
Финансовые активы	5 576	85
Отложенные налоговые активы	2 981	4 653
Прочие внеоборотные активы	2 718	1 791
Итого внеоборотные активы	107 543	96 523
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы	163 840	146 994
Дебиторская задолженность	46 716	39 027
Авансы выданные	4 202	5 525
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2 637	100
Дебиторская задолженность по прочим налогам	33 412	25 017
Прочие оборотные активы	69	61
Денежные средства и их эквиваленты	12 053	7 445
Активы, предназначенные для продажи	8	1 229
Итого оборотные активы	262 937	225 398
ИТОГО АКТИВЫ	370 480	321 921
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	1 798	1 798
Добавочный капитал	4 576	4 576
Выкупленные собственные акции	(557)	(749)
Нераспределенная прибыль	26 732	32 030
Итого капитал	32 549	37 655
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиты и прочие финансовые обязательства	28 964	31 733
Прочие обязательства	576	5 094
Финансовые обязательства	120	134
Отложенные налоговые обязательства	94	175
Итого долгосрочные обязательства	29 754	37 136
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	237 324	201 279
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	20 016	18 017
Обязательства перед покупателями	7 998	6 604
Кредиты и прочие финансовые обязательства	40 174	16 196
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	9	1 643
Кредиторская задолженность по прочим налогам	2 428	2 312
Финансовые обязательства	64	91
Резервы	164	988
Итого краткосрочные обязательства	308 177	247 130
Итого обязательства	337 931	284 266
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	370 480	321 921

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ СТАНДАРТА МСФО 16
(в миллионах российских рублей)**

Ниже представлен консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
ВЫРУЧКА	476 364	422 089
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	<u>(381 477)</u>	<u>(322 902)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	94 887	99 187
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(86 739)	(80 556)
Прочие операционные доходы	6 318	629
Прочие операционные расходы	<u>(414)</u>	<u>(578)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	14 052	18 682
Финансовые доходы	142	490
Финансовые расходы	(8 048)	(6 268)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	4 576	–
Доля прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	<u>(945)</u>	<u>(2 468)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	9 777	10 436
Расходы по налогу на прибыль	<u>(2 071)</u>	<u>(1 970)</u>
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год	<u>7 706</u>	<u>8 466</u>
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год с исключением доли прибыли (убытка) ассоциированных и совместных предприятий	<u>8 651</u>	<u>10 934</u>

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «М.ВИДЕО»

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

Ниже представлен консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, подготовленный в соответствии с принципами, описанными выше:

	2021 год	2020 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Итого чистая прибыль за год	7 706	8 466
Корректировки:		
Расходы по налогу на прибыль	2 071	1 970
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	8 925	8 254
Доход от выбытия инвестиции в совместное предприятие	(3 571)	–
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	(4 576)	–
Изменение резерва под обесценение авансов выданных	52	167
Уценка и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	1 321	609
Процентные доходы	(142)	(491)
Процентные расходы	8 048	6 268
Доход от прощения субсидированного кредита	(2 520)	–
Доля (прибыли)/убытка ассоциированных и совместных предприятий	945	2 468
Прочие неденежные операции, нетто	134	148
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	18 393	27 859
Увеличение товарно-материальных запасов	(18 166)	(18 488)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных	(6 115)	(11 646)
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам	(7 905)	(4 269)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	35 915	28 403
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	57	4 306
Увеличение/(уменьшение) обязательств перед покупателем	1 394	(1 508)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	(5 318)	1 970
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам	(21)	1 003
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто	(897)	869
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	17 337	28 499
Уплаченный налог на прибыль	(4 456)	(2 613)
Уплаченные проценты	(7 932)	(5 985)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 949	19 901
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(5 662)	(3 186)
Поступления от выбытия основных средств	185	505
Приобретение нематериальных активов	(8 904)	(4 727)
Проценты полученные	142	491
Поступления от выбытия инвестиции в совместное предприятие	4 134	–
Выдача займа совместному предприятию	(400)	–
Погашение займа совместным предприятием	400	–
Чистое выбытие денежных средств в связи с приобретением дочерней компании	(1 042)	–
Инвестиции в совместное предприятие	–	(3 460)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(11 147)	(10 377)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выплаченные дивиденды	(13 030)	(5 341)
Размещение облигаций	19 000	–
Поступления от кредитов	89 684	42 461
Погашение кредитов	(84 788)	(43 885)
Платежи по аренде	(60)	(53)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные) в финансовой деятельности	10 806	(6 818)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов	4 608	2 706
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	7 445	4 738
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	–	1
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	12 053	7 445