

**Открытое акционерное общество
«Компания «М.видео»**

**Консолидированная
финансовая отчетность**
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-58

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОАО «Компания «М.видео» («Компания») и дочерней компании («Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена 25 марта 2015 года.



А. Тынкован
Генеральный директор



Н. Суриков
Финансовый директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам Открытого акционерного общества «Компания «М.видео»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Компания «М.видео» и его дочерней компании (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

DELOITTE & TOUSHE

25 марта 2015 года
Москва, Российская Федерация

Седов Андрей Владимирович, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «Компания «М.видео»

Свидетельство о государственной регистрации № 77
№008748648 от 25.09.2006 г. Выдано Межрайонной инспекцией
Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Место нахождения: 105066, Российская Федерация, Москва,
ул. Нижняя Красносельская, 40/12, корп. 20.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года Пересмотрено*
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	9 935	9 696
Нематериальные активы	7	4 310	3 190
Отложенные налоговые активы, нетто	14	3 197	2 570
Прочие внеоборотные активы	8	636	707
Итого внеоборотные активы		18 078	16 163
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	35 434	34 215
Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	10	10 870	9 151
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		15	18
Дебиторская задолженность по прочим налогам	11	1 100	1 436
Денежные средства и их эквиваленты	12	26 122	11 542
Прочие оборотные активы		12	21
Итого оборотные активы		73 553	56 383
ИТОГО АКТИВЫ		91 631	72 546
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	1 798	1 798
Добавочный капитал	13	4 576	4 576
Выкупленные собственные акции	13	(328)	(328)
Нераспределенная прибыль		7 849	7 887
Итого капитал		13 895	13 933
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Резервы		5	10
Итого долгосрочные обязательства		5	10
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность		57 428	47 159
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	15	6 894	4 548
Авансы полученные	16	4 422	1 133
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 166	556
Кредиторская задолженность по прочим налогам	17	1 388	506
Отложенная выручка	18	4 969	4 555
Резервы		464	146
Итого краткосрочные обязательства		77 731	58 603
Итого обязательства		77 736	58 613
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		91 631	72 546

* Сравнительная информация на 31 декабря 2013 года была ретроспективно скорректирована в соответствии с требованиями поправок к МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», которые были применены Группой в году, закончившемся 31 декабря 2014 (Примечание 2).

Примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Заключение независимого аудитора представлено на стр. 2-3.

Подписано 25 марта 2015 года:


А. Тынкован
 Генеральный директор


Н. Суриков
 Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Примечания	2014	2013
ВЫРУЧКА	19	172 187	148 042
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ		<u>(125 587)</u>	<u>(109 682)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		46 600	38 360
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(38 425)	(33 566)
Прочие операционные доходы	21	2 526	2 094
Прочие операционные расходы	22	<u>(601)</u>	<u>(121)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		10 100	6 767
Финансовые доходы, нетто	23	<u>368</u>	<u>113</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		10 468	6 880
Расходы по налогу на прибыль	14	<u>(2 479)</u>	<u>(1 151)</u>
ИТОГО ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ за год, являющаяся СОВОКУПНЫМ ДОХОДОМ за год		<u>7 989</u>	<u>5 729</u>
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	24	44,82	32,20
РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (в российских рублях)	24	44,50	31,87

Примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Заключение независимого аудитора представлено на стр. 2-3.

Подписано 25 марта 2015 года:


А. Тынкован
Генеральный директор


Н. Суриков
Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

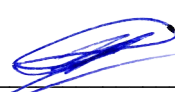
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2012 года		1 798	4 576	(588)	4 906	10 692
Признание вознаграждения в форме акций с использованием ранее выпущенных обыкновенных акций	25	-	-	-	43	43
Исполнение опционов, представленных как вознаграждения в форме акций		-	-	260	(329)	(69)
Объявленные дивиденды		-	-	-	(2 462)	(2 462)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	5 729	5 729
Остаток на 31 декабря 2013 года		1 798	4 576	(328)	7 887	13 933
Признание вознаграждения в форме акций с использованием ранее выпущенных обыкновенных акций	25	-	-	-	1	1
Объявленные дивиденды	13	-	-	-	(8 028)	(8 028)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	7 989	7 989
Остаток на 31 декабря 2014 года		1 798	4 576	(328)	7 849	13 895

Примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Заключение независимого аудитора представлено на стр. 2-3.

Подписано от 25 марта 2015 года:


А. Тыкован
 Генеральный директор


Н. Суриков
 Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2014	2013
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Итого совокупный доход за год		7 989	5 729
<i>Корректировки:</i>			
Расходы по налогу на прибыль	14	2 479	1 151
Амортизация основных средств, нематериальных активов и убыток от обесценения	20	2 809	2 633
Изменение в резерве по сомнительным долгосрочным авансам, выданным по договорам аренды, дебиторской задолженности и расходам будущих периодов	8,10	51	5
Вознаграждение в форме акций	25	1	43
Изменение в резерве на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы и потери товарно-материальных запасов, за вычетом излишков	9	(371)	433
Прочие неденежные операции, нетто		33	(210)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		12 991	9 784
Увеличение товарно-материальных запасов		(823)	(2 380)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и расходов будущих периодов		(1 651)	923
Уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам		316	472
Увеличение торговой кредиторской задолженности		10 269	3 030
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		2 473	1 042
(Увеличение)/уменьшение отложенной выручки		414	(132)
Увеличение авансов полученных		3 289	146
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по прочим налогам		882	(401)
Прочие изменения в оборотном капитале, нетто		(35)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		28 125	12 484
Уплаченный налог на прибыль		(1 493)	(2 131)
Уплаченные проценты		(68)	(26)
Расчеты по форвардным контрактам		-	16
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		26 564	10 343

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2014	2013
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(2 491)	(2 308)
Краткосрочные инвестиции, размещенные в банках		-	981
Приобретение нематериальных активов		(1 787)	(1 689)
Проценты полученные		322	156
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 956)	(2 860)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные		(8 028)	(2 462)
Поступления от краткосрочных кредитов		4 615	3 742
Погашение краткосрочных кредитов		(4 615)	(3 742)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(8 028)	(2 462)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		14 580	5 021
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		11 542	6 521
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		26 122	11 542

Примечания на стр. 9-58 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Заключение независимого аудитора представлено на стр. 2-3.

Подписано 25 марта 2015 года:


А. Тыкуван
Генеральный директор


Н. Суриков
Финансовый директор

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Компания «М.видео» («Компания») и ее дочерней компании (совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску согласно решению Совета Директоров от 25 марта 2015 года.

Компания и ее дочерняя компания (см. таблицу ниже) зарегистрированы на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 105066, Российская Федерация, Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, стр. 20.

ООО «Компания «М.видео» было зарегистрировано 3 декабря 2003 года. 25 сентября 2006 года Компания была преобразована из общества с ограниченной ответственностью в открытое акционерное общество. 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 (368 магазинов по состоянию на 31 декабря 2014 года; 333 магазина на 31 декабря 2013 года) и интернет-магазинов в Москве и 52 других городах (51 городах по состоянию на 31 декабря 2013 года).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства и результаты деятельности Компании и ее дочерней компании, входящей в Группу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов (указанная ниже дочерняя компания является резидентом Российской Федерации):

Наименование дочерней компании	Вид деятельности	Процент участия и процент голосующих акций, % 31 декабря 2014 года	Процент участия и процент голосующих акций, % 31 декабря 2013 года
ООО «М.видео Менеджмент»	Розничные операции	100	100

Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов зарегистрированные акционеры ОАО «Компания «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	2014	2013
«Свеце Лимитед»	57,6755%	57,6755%
Различные акционеры	42,3245%	42,3245%
Итого	100%	100%

Конечные собственники

«М.видео Инвестмент Лтд.» контролирует 100% голосующих и обыкновенных акций компании «Свеце Лимитед» (обе компании зарегистрированы на Кипре) и является материнской компанией самого высокого уровня по отношению к Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не имела единственного конечного контролирующего собственника, однако крупнейшие акционеры г-н Александр Тынкован, г-н Михаил Тынкован и г-н Павел Бреев, граждане Российской Федерации, могут осуществлять контроль над «М.видео Инвестмент Лтд.» при взаимодействии сообща.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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, за исключением оценки финансовых инструментов в соответствии с Международным Стандартом Бухгалтерского Учета 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39») 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. Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2006 года.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой и валютой представления отчетности каждой компании Группы. 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 финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением изменений, описанных ниже.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»: Взаимозачет финансовых активов и обязательств;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»: Инвестиционные предприятия;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»: Раскрытие восстановительной стоимости для нефинансовых активов;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: Новации в производных инструментах и продолжение учета хеджирования;
- КИМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

За исключением описанного ниже, принятие данных стандартов и интерпретаций не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»: Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств поясняют, что компания имеет юридически исполнимое право на взаимозачет, если оно не зависит от условных событий в будущем. Данное право подлежит исполнению как в ходе обычной деятельности, так и в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства компании и всех контрагентов. Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 или позднее, и были применены ретроспективно. Влияние ретроспективного применения поправок на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013, представлены ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года предыдущее представление	Эффект изменения учетной политики	31 декабря 2013 года пересмотрено
Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	1 151	8 000	9 151
Торговая кредиторская задолженность	(39 159)	(8 000)	(47 159)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	2013 год предыдущее представление	Эффект изменения учетной политики	2013 год пересмотрено
Уменьшение дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	380	543	923
Увеличение торговой кредиторской задолженности	3 573	(543)	3 030

Реклассификации

В 2014 году Группа изменила представление некоторых активов, обязательств и элементов движения денежных средств с целью повышения уровня прозрачности и достоверности консолидированной финансовой отчетности. Для этого Группа произвела следующие изменения в представлении информации в отчетности предыдущего года для целей сопоставимости с настоящим отчетным периодом:

	Предыдущее представление	Реклассифи- кация	После реклассифи- кации	Комментарии
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года				
Отложенные налоговые активы	2 643	(73)	2 570	Реклассификация в целях отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на нетто-основе в отчете о финансовом положении
Отложенные налоговые обязательства	(73)	73	-	

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Предыдущее представление	Реклассифи- кация	После реклассифи- кации	Комментарии
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года				
Прочие неденежные операции, нетто	546	(756)	(210)	Реклассификация расходов по арендным платежам,
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	286	756	1 042	рассчитанным линейным методом в течение срока аренды

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемой ею организации (дочерней компании). Компания считается контролируемой, если руководство Компании имеет возможность определять ее финансовую и хозяйственную политику для получения выгод от его деятельности.

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

Дочерняя компания полностью консолидируется, начиная с даты приобретения, т.е. даты, когда Группа приобретает контроль над ней, и исключается 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.

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

Исходя из текущей структуры управления, Группа определила один операционный сегмент: торговые операции по продажам бытовой техники через сеть розничных и интернет-магазинов.

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Курсовые разницы отражаются в 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. Предполагаемая первоначальная стоимость объектов основных средств, по состоянию на 1 января 2006 года, т.е. на дату перехода на МСФО, определялась исходя из справедливой стоимости основных средств, определенной независимым оценщиком, в соответствии с требованиями МСФО 1. Справедливая стоимость недвижимого имущества определялась на основе рыночных цен, справедливая стоимость прочих объектов основных средств, включая торговое оборудование Группы, определялась на основе остаточной восстановительной стоимости. Историческая стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

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

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Группа признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости в момент возникновения, когда существует вероятность того, что в будущем Группа получит экономические выгоды от использования такого основного средства и данные затраты могут быть надежно оценены. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в качестве расходов по мере их возникновения.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. В случае обнаружения признаков того, что балансовая стоимость 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
Товарные знаки	5-10 лет

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

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельной сделки.

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

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

Ежегодно Группа осуществляет проверку наличия обесценения 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения. Начисление обязательств Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

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

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

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

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

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 гудвила или величины превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия над стоимостью приобретения.

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.

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

Финансовые активы, отраженные Группой в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года классифицируются по следующим категориям: «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» («ОССЧПУ»); «займы выданные» и «дебиторская задолженность». Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы ОССЧПУ

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

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

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

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

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения и сомнительной задолженности.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов

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

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением 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 финансовые инструменты 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства ОССЧПУ

Финансовые обязательства классифицируются как ОССЧПУ, если они предназначены для торговли, либо отнесены к ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

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

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

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие финансовые обязательства

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

Списание финансовых обязательств

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

Вознаграждения в форме акций – Вознаграждения сотрудникам, основанные на рыночной стоимости акций или выплачиваемые в виде акций, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. Подробная информация относительно определения справедливой стоимости операций по выплате вознаграждений в форме акций приведена в Примечании 25.

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

В случае изменения условий выплаты вознаграждения, основанного на акциях, Компания признает расходы, в сумме не меньшей, чем величина, определенная по справедливой стоимости долевых инструментов на дату их предоставления, как если бы первоначальные условия выплаты вознаграждения были выполнены. Дополнительные расходы признаются для каждого изменения, которое приводит к увеличению общей справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, или иным образом представляет собой выгоду для сотрудника при ее оценке на момент изменения.

Если Группа отменяет вознаграждения, основанные на акциях, то такая отмена рассматривается в качестве наделения сотрудников правами по получению вознаграждения и все непризнанные расходы подлежат немедленному признанию в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Подобное также относится к невыполненным условиям получения вознаграждения, не связанным с достижением определенных результатов, которые контролируются работником или работодателем. Однако, в случае, когда вознаграждение заменяет собой ранее отмененное вознаграждение и устанавливается в качестве его замены на дату предоставления соответствующих долевых инструментов, отмененное и новое вознаграждения рассматриваются в качестве изменения условий выплаты первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем параграфе. Все случаи отмены вознаграждений, основанных на акциях, отражаются в учете одинаково.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Налог на добавленную стоимость – Налог на добавленную стоимость («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 на возмещаемость остаток 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, 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 при совершении сделки на общих условиях за вычетом оцененных затрат на завершение производства и осуществление реализации.

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

Затраты по займам – Затраты по займам капитализируются Группой в состав актива, если они напрямую относятся к приобретению или строительству квалифицируемого актива. 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Гарантии на товары

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

В случае если поставщик не в состоянии предоставлять гарантийные услуги по своей продукции на территории России, Группа начисляет соответствующий резерв на расходы по гарантийному обслуживанию. Такие расходы признаются в учете на дату продажи соответствующего товара в размере, определяемом на основе оценки руководством расходов, необходимых для покрытия соответствующих обязательств Группы.

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

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

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

Группа признает выручку от продажи товара в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее. Выручка представлена за вычетом возвратов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программы лояльности

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

Выручка от предоставления услуг

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

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

Договоры на продажу программ дополнительного обслуживания

Группа реализует программы дополнительного обслуживания («ПДО»), по которым у Группы возникают обязательства перед покупателями по обслуживанию ПДО в течение всего периода действия договора. Выручка от продажи ПДО переносится на следующие периоды и признается равномерно в течение всего срока действия договора. Соответствующие расходы, такие как стоимость услуг по обслуживанию сертификатов, общехозяйственные и административные расходы и расходы на рекламу, признаются в отчете о прибылях и 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 чистой сумме. Соответствующее вознаграждение Группа получает за продажу товаров, контрактов на предоставление услуг телефонной связи и телевидения, и других услуг.

Подарочные карты

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 расходов консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Себестоимость реализации – Себестоимость реализации включает стоимость товаров и услуг, приобретенных у поставщиков, стоимость доставки товаров до распределительных центров, расходы, связанные с транспортировкой товаров из распределительных центров в магазины, списание избыточных или устаревших товарно-материальных запасов, резерв под недостачи и бонусы, получаемые от поставщиков товаров.

Бонусы поставщиков – Группа получает бонусы от поставщиков. Данные бонусы поступают в форме денежных платежей или различных вознаграждений, предоставляемых преимущественно за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки, расходов на рекламу и поддержания рентабельности продаж. Группа имеет соглашения с каждым поставщиком в отношении особых условий для каждого вида соглашений и выплат. Бонусы поставщиков, предоставляемые за достижение Группой определенного объема закупок, отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет соответствующих объемов закупок.

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 товарно-материальных запасов, к которым они относятся. Практически все бонусы поставщиков учитываются как уменьшение стоимости закупаемых товарно-материальных запасов и признаются в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в момент продажи соответствующих товаров.

Суммы компенсации снижения торговой наценки проданных товаров обсуждаются и документируются командой департамента закупок Группы и относятся на уменьшение себестоимости проданных товаров в том периоде, в котором получены. Бонусы поставщиков, полученные до того как соответствующие товары проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов.

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

Платежи по операционной аренде списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются как расходы в том периоде, в котором они были совершены.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Вознаграждения работникам – Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода соответствующего отчетного периода. Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования за всех своих сотрудников (пенсионный план с установленными взносами группы работодателей) посредством социальных отчислений. Единственным обязательством Группы является своевременное перечисление взносов в фонды. Таким образом, Группа не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим российским сотрудникам. Все расходы признаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором наступает срок их выплаты. Величина взносов в отношении каждого работника варьируется от 10% 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 отмене собственных акций. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и принадлежать Компании или дочерней компании Компании.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

4. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ПРИМЕНЯЕМЫЕ

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – Учет приобретения доли участия в совместной деятельности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – Разъяснение допустимых методов амортизации основных средств и нематериальных активов;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – Сельское хозяйство: плодоносящие растения;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Выплаты сотрудникам» – Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011) – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (2011) – Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 годов;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2012-2014 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Инициативы по раскрытию;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (2011): Инвестиционные организации – Применение исключений в консолидации;
- Различные редакционные исправления.

Из вышеперечисленных новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций, возможно, следующие повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа оценивает влияние новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность и планирует их применение с момента вступления их в силу или ранее, если раннее применение разрешено и это позволит более достоверно представить консолидированную финансовую отчетность.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Финальная версия МСФО (IFRS) 9, которая содержит требования к учету финансовых инструментов, предназначена для полной замены МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В стандарте указаны требования, применимые в следующих областях:

- Классификация и оценка: финансовые активы классифицируются согласно бизнес модели, в рамках которой они приобретены и характеристик денежных потоков от них. В версии МСФО (IFRS) 9 2014 года для определенных долговых инструментов предусмотрено отражение справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые обязательства классифицируются подобным образом согласно МСФО (IAS) 39, тем не менее, существуют различия в требованиях, относящихся к оценке собственного кредитного риска.
- Обесценение: версия МСФО (IFRS) 9 2014 года вводит модель «ожидаемые убытки по кредитам» для оценки обесценения финансовых активов, таким образом, нет необходимости в возникновении кредитного события для признания потерь по кредитам.
- Хеджирование: введена новая модель учета хеджирования для осуществления деятельности по управлению рисками при хеджировании финансовых и нефинансовых видов рисков.
- Прекращение признания: требования по прекращению признания финансовых активов и обязательств перенесены из МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после. В зависимости от выбранного подхода к применению МСФО (IFRS) 9, переход на него может включать одну или более чем одну дату первоначального применения для различных требований стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 определяет, как и когда предприятие, отчитывающееся в соответствии с МСФО, признает выручку, а также требует, чтобы предприятия предоставляли пользователям более содержательные и уместные раскрытия информации. Стандарт предусматривает единую, основанную на определенных принципах пятиступенчатую модель, применимую ко всем контрактам с клиентами. Указанная модель содержит следующие пять шагов:

- определить договор с покупателем;
- установить обязательства к исполнению по договору;
- определить цену сделки;
- распределить цену сделки на обязательства к исполнению, перечисленные в договоре;
- признать выручку, когда организация исполнит или по мере того, как организация будет исполнять обязательства по договору.

Стандарт содержит указания по таким вопросам, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, расходы по выполнению и заключению договора и другим релевантным аспектам. Также стандарт вводит новые раскрытия информации по выручке. МСФО 15 применим к годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО за период, начинающийся с или после 1 января 2017 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – Разъяснение допустимых методов амортизации основных средств и нематериальных активов

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»:

- уточняют, что метод начисления амортизации, который основан на выручке, получаемой в результате деятельности, в которой используется актив, не подходит для основных средств;
- вводят опровержимое допущение, что метод начисления амортизации, основанный на доходе, получаемом в результате деятельности, в которой используется нематериальный актив, является неприменимым. Допущение может быть опровергнуто только в исключительных случаях, когда нематериальный актив представлен как мера выручки, или когда может быть продемонстрировано, что выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно связаны;
- добавляют указания о том, что ожидаемое будущее уменьшение цены реализации продукта, который был произведен с использованием актива, может указывать на предстоящее технологическое или коммерческое обесценения актива, которое, в свою очередь, может означать снижение будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с января 2016 года или после.

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов

Сделаны поправки к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 2 – Вносит правки в определения «условие наделения правами» и «рыночные условия» и добавлены определения для «условия достижения результатов» и «условия оказания услуг»;
- МСФО (IFRS) 8 – Требуется раскрытия оценок руководства, которые оно применило к критериям агрегирования операционных сегментов; проясняет, что сверка активов сегмента требуется только в том случае, когда активы сегмента отображаются в отчетности на регулярной основе;
- МСФО (IFRS) 13 – Разъясняет, что выпуск МСФО 13 и внесение изменений в МСФО 9 и МСФО 39 оставляют возможность оценки определенной краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности без применения метода дисконтирования (вносит изменения только в руководство по применению);
- МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъясняет, что подход к корректировке валовой суммы основных средств согласуется с подходом по переоценке балансовой стоимости;
- МСФО (IAS) 24 – Разъясняет, как должны быть раскрыты платежи организациям, оказывающим управленческие услуги.

Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2014 года или после.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 годов

Сделаны поправки к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 1 – Разъясняет, какие версии МСФО могут быть использованы при первом применении (вносит изменения только в руководство по применению);
- МСФО (IFRS) 3 – Разъясняет, что МСФО (IFRS) 3 исключает из сферы своего применения учет формирования совместной деятельности в финансовой отчетности самой совместной деятельности;
- МСФО (IFRS) 13 – Уточняет объем исключений из портфеля в параграфе 52;
- МСФО (IAS) 40 – Разъясняет взаимосвязи МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации имущества в качестве инвестиционной собственности или недвижимости, занимаемой владельцем.

Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2014 года или после.

Цикл ежегодных улучшений МСФО 2012-2014 годов

Сделаны поправки к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 5 – Добавляет конкретные указания в МСФО (IFRS) 5 для случаев, когда организация ресклассифицирует актив из предназначенного для продажи в предназначенный для распределения и наоборот, и для случаев, где учет актива, предназначенного для распределения, прекращен;
- МСФО (IFRS) 7 – Дополнительные указания для разъяснения того, продолжает ли договор обслуживания участие в переданном активе, и разъяснения в раскрытии информации в сокращенной промежуточной финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 9 – Уточняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые для оценки ставки дисконтирования для вознаграждений по окончании трудовой деятельности должны быть номинированы в той же валюте, что и выплаты сотрудникам;
- МСФО (IAS) 34 – Уточняет значение «в другом месте промежуточного отчета» и требует наличия перекрестных ссылок.

Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2016 года или после.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Инициативы по раскрытию

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» направлены на избежание затруднений для составителей, осуществляющих свое суждение при представлении финансовой отчетности, путем внесения следующих изменений:

- разъяснение, что информация не должна быть скрыта путем агрегирования или путем предоставления нематериальной информации, суждение о существенности применяется ко всем частям финансовой отчетности, и даже когда стандарт требует конкретного раскрытия, суждение о существенности также применимо;
- разъяснение, что список позиций, которые должны быть представлены в отчетах, может быть дезагрегирован и агрегирован соответственно, дополнительная рекомендация по промежуточным итогам в отчетах и разъяснение, что доля предприятия в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна быть представлена агрегировано в одной строкой вне зависимости от того будет ли она в дальнейшем расклассифицирована в прибыли или убытки;
- Дополнительные примеры возможных способов упорядочения примечаний с целью пояснения, что понятность и сопоставимость должны быть учтены при определении порядка примечаний и что примечания не должны быть представлены в том порядке, как перечислено в параграфе 114 МСФО (IAS) 1.

Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2016 года или после.

Различные редакционные исправления

Совет по МСФО периодически издает редакционные исправления и изменения в МСФО и иных нормативах. С начала календарного 2012 года, эти поправки были сделаны в феврале 2012 года, июле 2012 года, марте 2013, сентябре 2013, ноябре 2013, марте 2014 года, сентябре 2014 и декабре 2014 года. Как незначительные редакционные поправки, эти изменения сразу применимы в рамках МСФО.

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 анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв либо производится списание в зависимости от степени повреждений. Руководство начисляет резерв по любым объектам товарно-материальных запасов, признаваемым устаревшими. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью товарно-материальных запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

Резерв возможной стоимости чистой реализации рассчитывался с использованием следующей методологии:

- запасы, предназначенные для перепродажи – сопоставление ожидаемой цены реализации с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов;
- поврежденные товары – анализ данных прошлых лет по скидкам, предоставляемым на поврежденные товары, и сравнение с учетной стоимостью по состоянию на отчетную дату;
- 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;
- 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

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

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.

Срок полезного использования основных средств

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

Выручка, относящаяся к бонусам, выпущенным в рамках программ лояльности

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

Бонусы поставщиков

Группа получает различные виды бонусов от поставщиков в форме денежных платежей или различных вознаграждений, преимущественно предоставляемых за достижение Группой определенного объема закупок, а также с целью компенсации снижения торговой наценки, расходов на рекламу и поддержания рентабельности продаж. По заключению руководства практически все бонусы поставщиков должны учитываться как уменьшение себестоимости закупок товарно-материальных ценностей и признаваться в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе когда в момент продажи соответствующих товаров.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	Здания	Капиталь- ные вложения в арен- дованные основные средства	Незавер- шённое строи- тельство	Торговое оборудо- вание	Охранное оборудо- вание	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2012 года	5 449	4 128	126	3 030	1 081	2 160	15 974
Приобретения	-	-	2 190	-	-	-	2 190
Перемещения	1	568	(2 219)	798	220	632	-
Выбытия	-	(76)	-	(69)	(17)	(73)	(235)
На 31 декабря 2013 года	5 450	4 620	97	3 759	1 284	2 719	17 929
Приобретения	-	-	2 766	-	-	-	2 766
Перемещения	37	428	(2 679)	1 084	280	850	-
Выбытия	(273)	(98)	-	(160)	(42)	(232)	(805)
На 31 декабря 2014 года	5 214	4 950	184	4 683	1 522	3 337	19 890
Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
На 31 декабря 2012 года	1 167	1 935	-	1 371	735	1 121	6 329
Начислено за год	269	585	-	552	212	512	2 130
Выбытия	-	(75)	-	(64)	(17)	(70)	(226)
На 31 декабря 2013 года	1 436	2 445	-	1 859	930	1 563	8 233
Начислено за год	251	568	-	641	220	579	2 259
Выбытия	(92)	(70)	-	(141)	(40)	(223)	(566)
Признание убытка от обесценения	-	12	-	13	1	3	29
На 31 декабря 2014 года	1 595	2 955	-	2 372	1 111	1 922	9 955
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	4 014	2 175	97	1 900	354	1 156	9 696
На 31 декабря 2014 года	3 619	1 995	184	2 311	411	1 415	9 935

Амортизационные отчисления отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

Активы балансовой стоимостью 239, в основном относящиеся к магазинам, закрытым Группой, были в течение 2014 года (за 2013 год: 9). Убыток от выбытия в размере 99 был отражен в составе прочих операционных расходов (2013 год: 8).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

Из-за ухудшения экономической ситуации в Российской Федерации в результате введения санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, а также отрицательных трендов на мировых нефтяных рынках, которые привели к существенным колебаниям национальной валюты, были выявлены некоторые признаки, которые потребовали от руководства Группы проведения анализа внеоборотных активов на предмет их обесценения по состоянию на отчетную дату. Группа провела анализ на обесценение для всех ЕГДП, каждая из которых представляет собой отдельный город, в котором находятся магазины Группы. Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена путем расчета стоимости от использования с применением прогнозов денежных потоков, полученных на основании финансового плана, одобренного Советом Директоров на следующий год, и прогнозного темпа роста для следующих четырех лет, учитывающего темпы роста валового регионального продукта для регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность, и ожидаемую инфляцию на товары, реализуемые Группой. Темпы роста варьируются от 3% до 5%, и ожидаемый уровень долгосрочной инфляции составил 5%. Денежные потоки после пятилетнего периода рассчитывались на основании долгосрочной ставки роста 5%.

Используемая в расчетах ставка дисконтирования до учета эффекта налога на прибыль составляет 19,20%. Она определена на основании средневзвешенной стоимости капитала Группы и отражает ожидания руководства по поводу рисков, ассоциируемых с инвестициями в Группу. При определении соответствующей ставки были учтены опубликованные аналитические отчеты в отношении Группы.

Возмещаемая стоимость каждой отдельной ЕГДП была сопоставлена с её балансовой стоимостью. В результате был признан убыток от обесценения в размере 29, который был отнесен в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы (Примечание 20). Убыток от обесценения относится в первую очередь к неотделимым улучшениям и прочим активам магазинов, которые планируются к закрытию в 2015 году.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	Торговые знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2012 года	2 786	25	2 811
Приобретения	1 600	1	1 601
Выбытия	(156)	(1)	(157)
На 31 декабря 2013 года	4 230	25	4 255
Приобретения	1 640	1	1 641
Выбытия	(503)	-	(503)
На 31 декабря 2014 года	5 367	26	5 393
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2012 года	710	9	719
Начислено за год	502	1	503
Выбытия	(156)	(1)	(157)
На 31 декабря 2013 года	1 056	9	1 065
Начислено за год	518	3	521
Выбытия	(503)	-	(503)
На 31 декабря 2014 года	1 071	12	1 083
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2013 года	3 174	16	3 190
На 31 декабря 2014 года	4 296	14	4 310

В 2014 году Группа понесла расходы в сумме 1 640, которые в большей части относились к разработке новой «фронт-офис / бэк-офис» системы, внедрению новой платформы для веб-сайта и дополнительных функций ERP системы Группы SAP R\3.

Амортизационные отчисления были отражены в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов у Группы имелись обязательства по приобретению лицензий на программное обеспечение (Примечание 28).

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

	2014	2013
Долгосрочная часть авансов, выданных по договорам аренды	581	546
Авансы по приобретению внеоборотных активов	49	145
Долгосрочные займы и векселя к получению	38	47
Долгосрочная часть гарантийного актива – в отношении договоров Программы Дополнительного Обслуживания («ПДО», реализованных до 1 октября 2011 года)	1	5
За вычетом резерва по сомнительным долгосрочным авансам, выданным по договорам аренды	(33)	(36)
Итого	636	707

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в резерве по сомнительным долгосрочным авансам, выданным по договорам аренды, представлены следующим образом:

	2014	2013
Остаток на начало года	36	42
Убытки от обесценения, признанные по долгосрочным авансам	11	-
Суммы, возмещенные в течение года	(4)	(2)
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(10)	(4)
Остаток на конец года	33	36

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Товары для перепродажи	36 079	35 500
Прочие товарно-материальные запасы	215	230
За вычетом резерва на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(860)	(1 515)
Итого	35 434	34 215

Себестоимость товарно-материальных запасов, включенная в расходы в сумме 123 173 и 106 598, и товарные потери в сумме 284 и 483 за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно, были отражены в составе себестоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Задолженность поставщиков по бонусам	9 425	7 807
Прочая дебиторская задолженность	996	805
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	515	580
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	7	25
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности и расходам будущих периодов	(73)	(66)
Итого	10 870	9 151

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не имела просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности и расходам будущих периодов представлены следующим образом:

	2014	2013
Остаток на начало года	66	116
Убыток от обесценения, отраженный в отношении дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	63	28
Суммы, возмещенные в течение года	(19)	(21)
Суммы, списанные как невозможные для взыскания	(37)	(57)
Остаток на конец года	73	66

Дебиторская задолженность, обесцененная по состоянию на 31 декабря 2014 года, образовалась более чем за 120 дней (31 декабря 2013 года: более чем за 120 дней) до отчетной даты.

При определении возмещаемости дебиторской задолженности Группа учитывает любые изменения кредитоспособности дебитора за период с даты возникновения задолженности и до отчетной даты. Более подробно вопросы концентрации кредитного риска и направленных на управление данным риском действий руководства представлены в Примечании 29.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Дебиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

	2014	2013
НДС к возмещению	1 098	1 433
Дебиторская задолженность по прочим налогам	2	3
Итого	1 100	1 436

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2014	2013
Краткосрочные банковские депозиты	23 433	8 200
Денежные средства в банках	1 342	1 927
Денежные средства в пути	985	1 046
Денежные средства в кассах компаний Группы и кассах магазинов	362	369
Итого	26 122	11 542

Денежные средства в банках по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов включают 336 и 70 соответственно, полученные Группой от клиентов для последующего перевода в платежную систему «Рапида». Группа не может использовать эти средства в операционной деятельности, поскольку они должны быть перечислены получателям.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Состав краткосрочных банковских депозитов на 31 декабря 2014 года представлен в таблице:

	Процентная ставка	Срок погашения	2014
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	11,90%-24,5%	Январь – Февраль 2015	22 018
Краткосрочные банковские депозиты в долларах США	3,40%-3,60%	Январь – Март 2015	1 073
Краткосрочный банковский депозит в Евро	3,15%	Январь 2015	342
Итого			23 433

По состоянию на 31 декабря 2013 года все краткосрочные депозиты были номинированы в рублях и размещены в банках под ставку от 5,50% до 7,00% годовых. Данные краткосрочные депозиты были погашены в январе – феврале 2014 года.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 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 2013 и 2014 года	178 263 237	179 768 227	209 768 227

Номинальная стоимость каждой акции составляет 10 руб. за акцию. В течение 2014 и 2013 годов количество объявленных и выпущенных обыкновенных акций 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

13. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выкупленные собственные акции

В сентябре 2010 года, в соответствии с решением Совета Директоров, Группа выкупила 2 700 000 выпущенных обыкновенных акций для их последующего распределения между участниками Долгосрочного плана вознаграждения – Серия 3 («ДПВ 3») в целях соответствующего закрепления прав (Примечание 25). Сумма денежных средств, уплаченных Группой при выкупе собственных акций, составила 588. Из них 1 195 010 были переданы участникам первого транша ДПВ 3 в рамках исполнения опционов в апреле 2013 года. Соответственно, остаток выкупленных собственных акций, отраженный в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года, представляет собой историческую стоимость оставшихся 1 504 990 акций.

Дивиденды

17 июня 2014 года Ежегодное Общее Собрание Акционеров приняло решение о выплате дивидендов в размере 20 руб. за акцию по результатам 2013 года.

5 декабря 2014 года Внеочередное Общее Собрание Акционеров приняло решение о выплате дивидендов в размере 25 руб. за акцию по результатам 9 месяцев 2014 года.

Дивиденды, приходящие 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 8 028 были признаны как уменьшение акционерного капитала в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен следующим образом:

	2014	2013
Текущий налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль в отношении текущего года	(3 106)	(1 814)
Восстановление резерва по налогу на прибыль (Примечание 28)	-	123
	(3 106)	(1 691)
Отложенный налог на прибыль		
Доходы по отложенному налогу на прибыль, признанные в текущем году	627	225
Корректировки в отношении отложенного налога прошлого года, признанные в текущем году	-	315
	627	540
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(2 479)	(1 151)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже:

	2014	2013
Отложенные налоговые активы		
Начисленные расходы	1 078	651
Бонусы поставщиков, относящиеся к товарно-материальным запасам	934	955
Отложенная выручка	566	387
Начисления по оплате труда	291	174
Разница в остаточной стоимости основных средств	212	120
Резервы на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	172	303
Резерв по сомнительным долгосрочным авансам, выданным по договорам аренды, дебиторской задолженности и расходам будущих периодов	21	20
Прочие разницы	34	33
Итого	3 308	2 643
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости нематериальных активов	111	72
Прочие разницы	-	1
Итого	111	73
Отложенные налоговые активы, нетто	3,197	2,570

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 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 2014 и 2013 годов, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Группой в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	2014	2013
Прибыль до налога на прибыль	10 468	6 880
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 094)	(1 376)
Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы:		
Товарные потери	(89)	(121)
Убыток, возникший в результате конвертации валюты (Примечание 22)	(61)	-
Резерв по налогам, не включая налог на прибыль (Примечание 28)	(60)	-
Прочие расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	(175)	(92)
	(2 479)	(1 589)
Восстановление резерва по налогу на прибыль (Примечание 28)	-	123
Корректировки в отношении отложенного налога прошлых лет, признанные в текущем году	-	315
Расход по налогу на прибыль	(2 479)	(1 151)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не имела налогооблагаемых временных разниц по вложениям в дочернюю компанию, по которым отложенные налоговые обязательства подлежали бы признанию, если бы Группа не могла контролировать сроки их обратимости (31 декабря 2013 года: ноль).

15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Арендная плата и коммунальные платежи	4 323	2 465
Заработная плата и премии	1 224	807
Основные средства и нематериальные активы	556	545
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 26)	96	31
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	695	700
Итого	6 894	4 548

Кредиторская задолженность и начисленная арендная плата и коммунальные платежи включают в себя обязательства по аренде, возникшие исходя из равномерного признания расходов по аренде в течение срока аренды, в сумме 3 668 (31 декабря 2013 года: 2 078).

На 31 декабря 2014 сумма заработной платы и премий содержит в себе резерв по выходным пособиям в сумме 345 (на 31 декабря 2013: 0). Это связано с принятием решений об оптимизации персонала Группы и закрытии нескольких магазинов в 2015. В декабре 2014 оба решения были одобрены Советом Директоров и те сотрудники, которых затрагивают данные решения, были проинформированы о них.

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов авансы полученные представлены следующим образом:

	2014	2013
Предоплата за товар (i)	3 441	-
Авансы, полученные по подарочным картам	884	1 063
Прочие авансы полученные	97	70
Итого	4 422	1 133

- (i) Предоплата за товар представляет собой денежные средства, полученные за товары, которые не были доставлены покупателям по состоянию на отчетную дату, и относится в основном к продажам в Интернете и товарам, проданным в магазине с последующей доставкой.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Кредиторская задолженность по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

	2014	2013
Кредиторская задолженность по НДС	787	122
Налоги на заработную плату	505	283
Кредиторская задолженность по прочим налогам	96	101
Итого	1 388	506

18. ОТЛОЖЕННАЯ ВЫРУЧКА

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов отложенная выручка представлена следующим образом:

	2014			2013		
	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание	Программы лояльности клиентов	Прочие программы	Дополнительное обслуживание
По состоянию на 1 января	788	1 146	2 621	1 465	900	2 322
Выручка, отложенная в течение года	5 865	2 501	2 033	4 139	1 393	2 032
Выручка, признанная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(5 452)	(2 516)	(2 017)	(4 816)	(1 147)	(1 733)
По состоянию на 31 декабря	1 201	1 131	2 637	788	1 146	2 621

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

19. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

	2014	2013
Розничная выручка	168 310	144 818
Выручка от продаж сертификатов дополнительного обслуживания	2 017	1 733
Выручка от прочих услуг	1 860	1 491
Итого	172 187	148 042

Розничная выручка включает продажи в магазинах, продажи через интернет с условием самовывоза, продажи через интернет с доставкой и комиссией.

Выручка от прочих услуг состоит из доходов по установке, утилизации и услуг цифрового помощника.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	11 084	9 678
Расходы на аренду, за вычетом доходов от субаренды (в 2014 году: 33, в 2013 году: 24)	9 693	7 422
Расходы на рекламу и продвижение товаров	3 923	3 942
Амортизация основных средств, нематериальных активов и убыток от обесценения	2 809	2 633
Складские расходы, включая соответствующие расходы по аренде	2 375	2 204
Оплата коммунальных услуг	1 705	1 491
Банковские услуги	1 283	1 034
Безопасность	971	935
Доставка клиентам	957	984
Ремонт и техническое обслуживание	940	891
Консультационные услуги	884	663
Налоги, за исключением налога на прибыль, включая резервы (Примечание 28)	534	310
Прочие расходы	1 267	1 379
Итого	38 425	33 566

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в размере 1 656, уплаченные в государственный пенсионный фонд (в 2013 году: 1 425) и взносы в фонды социального и медицинского страхования в размере 602 (в 2013 году: 504).

В течение 2014 года Группа получила 278 от поставщиков в качестве компенсации расходов по рекламе (в 2013 году: 363).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, включают комиссии, полученные от банков за предоставление кредитов покупателям, доходы, полученные от поставщиков за размещение рекламных материалов в магазинах Группы, комиссии за доставку товаров, доходы от аренды и прочие статьи.

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за 2014 год включают в себя убыток в размере 306, возникший в результате конвертации денежных средств в российских рублях в иностранную валюту по курсам, отличным от официальных курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, (2013 год: ноль); убыток от выбытий основных средств в размере 99 (2013 год: 8) и прочие незначительные по отдельности статьи.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Финансовые доходы/(расходы), нетто, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	2014	2013
Процентный доход по банковским депозитам	436	139
Процентные расходы по банковским кредитам	(68)	(26)
Итого	368	113

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём 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 рассчитывается путем деления чистой прибыли, остающейся в распоряжении акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, плюс средневзвешенное количество всех потенциально разводняющих обыкновенных акций, выпуск которых будет означать их конвертацию в обыкновенные акции.

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

	2014	2013
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении акционеров Компании	7 989	5 729
Средневзвешенное количество акций в обращении (в миллионах штук)	178,26	177,94
Эффект опционов на акции, предоставляемых сотрудникам (в миллионах штук)	1,28	1,83
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	44,82	32,20
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли на акцию (в миллионах штук)	179,54	179,77
Разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	44,50	31,87

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ

Программа предоставления опционов на акции работникам

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 2013 годов, в Группе действовала одна долгосрочная программа вознаграждения сотрудников, предполагающая расчеты долевыми инструментами.

Долгосрочный план вознаграждения – Серия 3 («ДПВ 3»)

9 декабря 2009 года Совет Директоров утвердил ДПВ 3 для отдельных членов управленческой команды Группы. 56 должностных позиций были включены в данный план, в связи с этим для ДПВ 3 были выделены 3 170 000 акций. Акции будут выданы Группой участникам плана на соответствующую дату закрепления прав на акции при условии, что участники плана будут оставаться сотрудниками одной из компаний Группы, кроме случаев отмены данного условия решением Совета Директоров. Принятие во внимание данного нерыночного условия наделения участников плана акциями требует от руководства проведения оценки количества акций, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками, и использования полученного количества акций при оценке величины соответствующих расходов Группы. Наилучшая оценка руководства в отношении количества акций, для которых ожидается закрепление прав за сотрудниками, с учетом существующей накопленной информации о текучести персонала на момент утверждения ДПВ 3, составила 2 615 010.

Информация о программе выплат по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов

Ниже представлена информация о программе выплат по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

Серии опционов ДПВ 3	Количество опционов на 31 декабря 2014 года	Количество опционов на 31 декабря 2013 года	Дата выдачи	Дата закрепле- ния права	Срок истечения опциона	Цена исполне- ния (руб.)	Справед- ливая стоимость на дату предостав- ления (руб.)
Выпущены 9 декабря 2009 года	1 160 000	1 395 000	9 декабря 2009 года	1 апреля 2015 года	30 апреля 2015 года	-	118,49

Движение в количестве опционов в течение периода

Сверка данных по неисполненным опционам, предоставленным в рамках программы предоставления опционов работникам, на конец и начало периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, отражена следующим образом:

	ДПВ 3	
	Кол-во опционов, ожидаемое к исполнению	Средне- взвешенная цена исполнения (руб.)
Остаток на 1 января 2013 года	2 615 010	-
Аннулировано в течение года	(25 000)	
Исполнено в течение года	(1 195 010)	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 395 000	-
Остаток на 1 января 2014 года	1 395 000	-
Аннулировано в течение года	(235 000)	
Остаток на 31 декабря 2014 года	1 160 000	-

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ В ФОРМЕ АКЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 года средневзвешенный оставшийся срок реализации опционов по серии ДПВ 3 составлял 91 дней (31 декабря 2013 года: 456 дней).

Справедливая стоимость опционов

Средневзвешенные справедливые стоимости опционов на акции, выданные в рамках ДПВ 3, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов были следующими (руб.):

Серии опционов	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ДПВ 3	118,49	118,48

Цена опционов определялась на основе модели Блэка-Шоулза. Там, где это применимо, модель отражала оценки руководства относительно будущего колебания цены акций Компании, предполагаемого дивидендного дохода, безрисковых ставок процента и ожидаемой текучести кадров. При определении информации, необходимой в таких ситуациях, руководство использует различные внешние источники.

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

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

Расход по выплатам вознаграждения в форме акций

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, по выплатам в форме акций Группой был признан расход в следующем размере:

Серии опционов	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ДПВ 3	1	43
Итого	1	43

Сумма расхода за 2014 год включает в себя расход в размере 22 за вычетом выравнивающей корректировки в размере 21 по сторнированию расходов, признанных ранее в отношении опционов, аннулированных в течение 2014 года. Указанные выше расходы были включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов по статье «Заработная плата и соответствующие налоги» (Примечание 20).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года, соответственно:

	2014		31 декабря 2014 года		2013		31 декабря 2013 года	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность перед связанными сторонами
Предприятия под совместным контролем (если не указано иное)								
Группа компаний «Транссервис»	-	357	7	62	-	289	25	20
ООО «Частное охранное предприятие «Барс-СБ»	2	264	-	5	1	252	-	1
Группа компаний «Авторитет»	1	86	-	20	1	69	-	1
ООО «Авто-Экспресс»	-	37	-	3	-	68	-	5
ООО «Новый Формат»	-	30	-	6	-	27	-	3
ООО «ТехноВидеоСервис»	-	11	-	-	-	9	-	1
КОНплементашн Интернейшнл бизнес консалтинг Вена	-	10	-	-	-	-	-	-
ООО «МВ. Стиль»	1	-	-	-	1	-	-	-
ООО «Универсал Сервис»	-	-	-	-	-	1	-	-
Итого	4	795	7	96	3	715	25	31

Операции со связанными сторонами носят следующий характер:

- Группа компаний «Транссервис» – занимается послепродажным и прочим обслуживанием товаров Группы;
- ООО «Частное охранное предприятие «Барс-СБ» – предоставляет услуги по охране магазинов и головного офиса;
- Группа компаний «Авторитет» – предоставляет услуги аренды;
- ООО «Авто-Экспресс» – предоставляет Группе услуги аренды автомобилей и логистические услуги;
- ООО «Новый Формат» – предоставляет услуги аренды;
- ООО «ТехноВидеоСервис» – предоставляет услуги по установке бытовой техники;
- КОНплементашн Интернейшнл бизнес консалтинг Вена – предоставляет консультационные услуги ООО «М.видео Менеджмент». Предприятие находится под контролем ключевого управленческого персонала;
- ООО «МВ. Стиль» – закупает услуги по аренде у Группы;
- ООО «Универсал Сервис» – предоставляет послепродажное обслуживание и сопутствующие услуги для товаров, проданных по ПДО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

Материнская компания наивысшего уровня

Материнской компанией наивысшего уровня по отношению к Группе является компания «М.видео Инвестмент Лтд.». За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, операции между Группой и материнской компанией наивысшего уровня отсутствовали.

Непосредственная материнская компания

«Свеце Лимитед» владеет 57,6755% обыкновенных акций ОАО «Компания «М.видео» по состоянию на 31 декабря 2014 года (57,6755% по состоянию на 31 декабря 2013 года). См. Примечание 1 для дополнительной информации о материнской компании Группы наивысшего уровня.

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществляются денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было. За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа не отражала обесценения дебиторской задолженности по суммам, подлежащим выплате связанными сторонами (в 2013 году: 4). Оценка возможного наличия обесценения производится в каждом финансовом году посредством анализа финансовой позиции соответствующей связанной стороны и состояния рынка, на котором такая сторона ведет деятельность.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлено следующим образом:

	2014	2013
Краткосрочные выплаты*	368	319
Вознаграждения в форме акций**	-	14
Итого	368	333

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

** Суммы приведены в отношении участия ключевого руководящего персонала в долгосрочной программе вознаграждения и отражены в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 25).

По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность перед ключевым руководящим персоналом Группы составила 74 (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 113).

Количество позиций ключевого руководящего состава равнялось 15 в 2014 году (в 2013 году: 17).

В течение отчетного периода Группа не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам или иных долгосрочных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, кроме уплаты 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 2014 года, составили 21 (за год, закончившийся 31 декабря 2013: 20). Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

27. СОГЛАШЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа вступает в долгосрочные отношения с арендодателями по аренде помещений для магазинов на срок от 1 до 20 лет. По некоторым из них долгосрочные договоры не могут быть зарегистрированы, и, таким образом, не могут вступить в силу на весь предполагаемый срок аренды, до момента предоставления арендодателем всего пакета документов, подтверждающих его право собственности на помещение. В таких случаях Группа заключает краткосрочные договоры аренды на 11 месяцев, которые содержат условие автоматической пролонгации на такой же срок. В то же время некоторые долгосрочные договоры аренды содержат условия расторжения. Группа классифицирует все договоры аренды помещений для магазинов как нерасторгаемые исходя из своих намерений, а также на основании опыта, которые показывают, что аренда будет осуществляться до истечения согласованного срока аренды.

Некоторыми договорами предусмотрены условия, по которым Группа обязуется выплачивать минимальные арендные платежи или определенную долю выручки, в зависимости от того, какая сумма больше. Суммы, уплаченные сверх минимальных арендных платежей, представлены ниже как условная арендная плата. Группа не имеет права выкупа арендуемого помещения по окончании срока аренды.

Платежи, признанные в качестве расхода

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Минимальные арендные платежи	9 153	7 037
Условные арендные платежи	573	409
Итого	<u>9 726</u>	<u>7 446</u>

Обязательства по нерасторгаемым договорам операционной аренды

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды на помещения, занимаемые Группой, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
В течение одного года	8 944	6 191
Более года, но менее пяти лет	30 547	22 754
Более пяти лет	22 783	17 813
Итого	<u>62 274</u>	<u>46 758</u>

Будущие минимальные арендные платежи будут облагаться НДС.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые значительно снизились в течение 2014 года. В связи с этим руководство не в состоянии достоверно оценить влияние любых новых ценовых колебаний на финансовое положение Группы.

Начиная с марта 2014 года, правительства США, Евросоюза и других стран ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с негативным прогнозом. В декабре 2014 года Центральный Банк России существенно поднял ключевую процентную ставку, что вызвало рост ставок на потребительские кредиты. Произошло значительное обесценение рубля. Эти события могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации продолжает реформу экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законодательство, влияющее на деятельность предприятий, продолжает быстро меняться. Эти изменения характеризуются неясными формулировками, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных решений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Компания начислила все применимые налоги. В ситуациях неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, государственные органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут иметь существенные последствия.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа получает различные виды бонусов от своих поставщиков. До 1 июля 2013 года налоговое законодательство Российской Федерации в части НДС, а также существующая судебная практика не содержали четких указаний касательно начисления и уплаты НДС с бонусов поставщиков. В апреле 2013 года в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены изменения с целью разъяснения порядка уплаты НДС с бонусов поставщиков в будущие периоды. Изменения вступили в силу с 1 июля 2013 года и не применяются ретроспективно. Группа полагает, что корректно интерпретирует действующее налоговое законодательство по данному вопросу в соответствии с существующей отраслевой практикой как до, так и после 1 июля 2013 года.

В течение 2014 года Группа создала налоговый резерв по НДС в сумме 300 (в течение 2013 года Группа не создавала новые резервы по налогу на прибыль и прочим налогам и восстановила ранее созданный резерв по налогу на прибыль в сумме 123), который был отражен в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20) в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и в составе краткосрочных резервов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа также выявила возможные условные налоговые обязательства за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2014 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысят половину величины прибыли Группы до налога на прибыль.

Таможенные аспекты

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 2013 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Лицензионные соглашения

По состоянию на 31 декабря 2014 года общий размер будущих обязательств Группы составляет в среднем 135,5-172,2 млн. руб. ежегодно. Данные обязательства возникают в отношении услуг по технической поддержке существующих лицензий SAP на программное обеспечение в течение периода с 2014 до 2016 годов (31 декабря 2013 года: 2,7-2,9 млн. евро ежегодно, или 119,7-132,6 млн. руб. ежегодно по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2013 года, равному 44,9699 руб./евро).

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 будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

Охрана окружающей среды

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

Гарантии

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 2014 году сумма гарантий, предоставленных Группой, составила 1 425 (в 2013 году: 1 254). Во исполнение требования обеспечения гарантий Группа не предоставила в залог собственные товарно-материальные запасы (в 2013 году: 0).

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Управление капиталным риском

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, не было изменений в целях, политиках и процессах.

В состав капитала Группы входят денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12), а также капитал акционеров материнской компании, включающий выпущенные акции, за вычетом выкупленных собственных акций, добавочный капитал и нераспределенную прибыль.

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

Существенные положения учетной политики

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

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов приведена ниже:

	2014	2013
Финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)	36 581	20 201
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	60 654	49 629

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление валютным риском

Валютный риск представляет собой риск того, что финансовые результаты Группы будут изменяться в результате изменения курса иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, возникающему из-за наличия остатков денежных средств, выраженных в иностранных валютах, а также из-за договоров аренды, привязанным к валютам, отличной от функциональной. На 31 декабря 2014 года приблизительно 33% (на 31 декабря 2013 года: 30%) соглашений по договорам аренды магазинов и складов были привязаны к доллару США или ЕВРО и расход по этим договорам составляет около 43% (2013 год: 39%) от всех затрат по операционной аренде за год, окончившийся 31 декабря 2014 года. 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 2014 года Группа не использовала форвардные валютные контракты в целях уменьшения валютного риска. В течение 2013 года Группа использовала форвардные контракты для уменьшения валютного риска.

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

	Доллар США		Евро	
	2014	2013	2014	2013
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 074	13	346	-
Итого активы	1 074	13	346	-
Обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные расходы по операционной аренде (раскрыто в составе прочей кредиторской задолженности)*	(1 553)	(631)	(308)	(108)
Итого обязательства	(1 553)	(631)	(308)	(108)
Итого чистая позиция	(479)	(618)	38	(108)

* Несмотря на то, что начисленные обязательства по аренде, рассчитанные линейным методом на протяжении всего срока аренды, не являются финансовым инструментом, они были включены в таблицу выше, так как подвергают Группу валютному риску.

Анализ чувствительности к валютному риску

Как указано выше, Группа в основном подвержена валютному риску из-за изменения курсов долларов США и Евро. В таблице ниже представлены показатели чувствительности к 20% изменению российского рубля по отношению этих двух валют. Уровень чувствительности 20% 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 на 20%. Указанные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли и собственного капитала, где российский рубль растет по отношению к соответствующей валюте. При 20% обесценении российского рубля по отношению к соответствующей валюте влияние на прибыль и капитал будет эквивалентно и противоположно.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2014	+20%	(96)	+20%	7
	-20%	96	-20%	(7)

	Доллар США		Евро	
	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль	Изменения в валютном курсе, %	Эффект на прибыль до налога на прибыль
2013	+20%	(123)	+20%	(22)
	-20%	123	-20%	22

Управление риском изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой изменение справедливой стоимости будущих денежных потоков финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года риск изменения процентных ставок не является существенным, поскольку Группа не имела кредитов или прочих финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой (31 декабря 2013 года: ноль).

Управление кредитным риском

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

Бонусы к получению либо погашаются путем взаимозачета с соответствующей кредиторской задолженностью, либо выплачиваются поставщиком денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2014 года бонусы к получению по трем основным поставщикам составляли 42% от величины консолидированной дебиторской задолженности и расходов будущих периодов Группы (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 44%). 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлены остатки по операциям с 5 крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

Наименование контрагента	Валюта	Рейтинг	Балансовая стоимость	
			2014	2013
Сбербанк	руб.	Ba1	10 859	7 599
Альфа-банк	руб.	Ba1	9 394	-
ВТБ	руб.	Ba1	4 106	900
Газпромбанк	руб.	Ba1	388	1 051
Московский Кредитный Банк	руб.	B1	28	377
Небанковская кредитная организация «Рапида»	руб.	-	-	200
Итого			24 775	10 127

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, показана за вычетом убытков от обесценения и представляет собой максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы не было прочей концентрации кредитного риска (31 декабря 2013 года: ноль).

Управление риском ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям в общем размере 11 000, по которым, однако, у банков нет твердых обязательств по их предоставлению (31 декабря 2013 года: 9 500).

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов на основе недисконтированных платежей по договорам:

По состоянию на 31 декабря 2014 года	Менее 3 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	48 940	57 428
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 226	3 226
Итого	52 166	60 654

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 года	Менее 3 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	41 289	47 159
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 470	2 470
Итого	43 759	49 629

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов приблизительно равна их справедливой стоимости.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 марта 2015 года Совет Директоров Группы утвердил решение о предоставлении дополнительных опционов на акции участникам ДПВ 3. Это решение дает право каждому участнику ДПВ 3 увеличить его/ее долю владения акциями Группы на 10%. Датой закрепления прав по дополнительному гранту является 1 апреля 2015.

25 марта 2015 года Совет Директоров Группы также утвердил новый долгосрочный план вознаграждения сотрудников («ДПВ 4»). В условиях ДПВ 4 определенные сотрудники имеют право на денежные компенсации на основе акций в течение пятилетнего периода, начинающегося 1 января 2015 года, при условии выполнения определенных установленных целей Группы и продолжении работы в Группе.