

ПАО «М.видео»

Бухгалтерская отчетность за 2019 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность
ПАО «М.видео»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «М.видео» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «М.видео»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса, наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Оценка наличия признаков обесценения финансовых вложений в дочернюю компанию</i> Как указано в Пояснении 3.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, финансовые вложения Общества на 31 декабря 2019 г. представлены вкладом в уставный капитал дочернего предприятия в сумме 5 798 647 тыс. руб., а также займом, выданным данному дочернему предприятию в сумме 995 000 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество произвело проверку наличия устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений. Данный вопрос был наиболее значимым для нашего аудита, поскольку является областью существенных суждений руководства Общества. Процесс проверки руководством наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочернюю компанию является в значительной степени субъективным процессом и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового положения дочерней компании и прогнозе ее способности производить оплату долга, начисленных процентов и дивидендов.	 В рамках нашего аудита мы выполнили следующие процедуры: Мы получили понимание процесса анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и рассмотрели соответствующие положения учетной политики Общества. Мы проанализировали информацию, использованную Обществом для определения индикаторов обесценения финансовых вложений, включая информацию о финансовом положении дочерней компании, анализ расчетной стоимости дочерней компании и текущий статус по оплате долга, начисленных процентов и дивидендов.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной бухгалтерской (финансовой) отчетности 20 марта 2019 г.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «М.видео» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «М.видео» за 2019 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «М.видео» за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - И.Ю. Ананьев.

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

23 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «М.видео»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 5067746789248.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20.

Сведения об аудиторе

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2019 года

		Коды		
		0710001		
		31	12	2019
Организация	<u>ПАО «М.видео»</u>	Дата (число, месяц, год)		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по управлению финансово-промышленными группами</u>	ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Публичное акционерное общество/ Совместная иностранная собственность</u>	по ОКВЭД 2		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКПФ/ОКФС		
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ		
		71630621		
		7707602010		
		70.10.1		
		1 22 47	34	
		384		
105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20				

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		11 373	10 177	9 199
Финансовые вложения	3. 1	5 798 647	6 093 647	6 533 647
Отложенные налоговые активы	3.1 1	4 552	7 036	3 564
Прочие внеоборотные активы	3.2	9 626	7 964	10 459
Итого по разделу I		5 824 198	6 118 824	6 556 869
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		3 531	4 701	1 336
Дебиторская задолженность	3.3	8 067 472	265 566	272 754
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.1	995 000	-	125 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.4	2 461	1 978	1 092
Итого по разделу II		9 068 464	272 245	400 182
БАЛАНС		14 892 662	6 391 069	6 957 051
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.5	1 797 682	1 797 682	1 797 682
Собственные акции, выкупленные у акционеров	3.6	-	(697 429)	-
Добавочный капитал	3.7	4 648 903	4 648 903	4 648 903
Резервный капитал	3.8	269 652	269 652	269 652
Нераспределенная прибыль	3.9	8 140 258	336 312	220 428
Итого по разделу III		14 856 495	6 355 120	6 936 665
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	3.1 2	35 704	31 569	17 807
Оценочные обязательства		463	4 380	2 579
Итого по разделу IV		36 167	35 949	20 386
БАЛАНС		14 892 662	6 391 069	6 957 051

Генеральный директор


 Ужахов Б.А.
 23 марта 2020 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 год**

Организация	ПАО «М.видео»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	71630621	ИНН	7707602010
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД 2	70.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 47/34		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Пояснение	2019 год		2018 год	
Выручка	4.1	222 170	185 237		
Себестоимость продаж	4.1	(986)	(7 696)		
Валовая прибыль		221 184	177 541		
Управленческие расходы	4.1	(90 068)	(95 344)		
Прибыль от продаж		131 116	82 197		
Доходы от участия в других организациях	4.2	13 637 930	-		
Проценты к получению	4.2	99 500	127 141		
Прочие доходы	4.2	35 242	12		
Прочие расходы	4.3	(40 740)	(45 017)		
Прибыль до налогообложения		13 863 048	164 333		
Текущий налог на прибыль	3. 1	(57 752)	(51 921)		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	3.11	2 712 374	(15 582)		
Изменение отложенных налоговых активов	3.11	(2 484)	3 472		
Чистая прибыль		13 802 812	115 884		
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода		13 802 812	115 884		
Базовая прибыль на акцию	3.10	0,0768	0,0006		
Разводнённая прибыль на акцию	3.10	0,0768	0,0006		

Генеральный директор


Ужахов Б.А.

23 марта 2020 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год**

Организация	ПАО «М.видео»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	К О Д Ы	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	71630621		7707602010
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	ИНН	7707602010		70.10.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКВЭД	70.10.1		1 22 47/34
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКФС	1 22 47/34		384
		по ОКЕИ	384		


1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	1 797 682	-	4 648 903	269 652	220 428	6 936 665
Выкуп собственных акций у акционеров	-	(697 429)	-	-	-	(697 429)
Чистая прибыль	-	-	-	-	115 884	115 884
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	1 797 682	(697 429)	4 648 903	269 652	336 312	6 355 120
Реализация выкупленных акций	-	697 429	-	-	-	697 429
Чистая прибыль	-	-	-	-	13 802 812	13 802 812
Дивиденды	-	-	-	-	(5 998 866)	(5 998 866)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	1 797 682	-	4 648 903	269 652	8 140 258	14 856 495

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	14 856 495	6 355 120	6 936 665

Генеральный директор


 Ужахов Б.А.
 23 марта 2020 года




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

Организация	ПАО «М.видео»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКПО	31.12.2019
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	71630621
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7707602010
		по ОКФС	70.10.1
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

Наименование показателя	Пояснение	За 2019 год	За 2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Оказание услуг		164 861	136 864
Прочие поступления		1 449	17
Оплата услуг		(45 136)	(40 893)
Поступления/(оплата) от покупки иностранной валюты		5	(40)
Оплата труда		(18 651)	(18 826)
Оплата налога на прибыль		(32 752)	(21 329)
Вознаграждения и компенсация расходов членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии		(28 461)	(26 515)
Направлено на благотворительность и взносы в некоммерческие организации		(42 464)	(42 322)
Оплата налога на добавленную стоимость и прочих налогов		(9 012)	(10 158)
Прочие выплаты, перечисления		(452)	(3 028)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности		(10 613)	(26 230)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Возврат предоставленных заемных средств		-	565 000
Дивиденды полученные	4.2	5 997 780	180 879
Проценты по финансовым вложениям		3 934	(859)
Приобретение объектов внеоборотных активов		(6 933)	
В связи с приобретением акций других компаний (долей участия)	3.1	(700 000)	(20 472)
Прочие выплаты, перечисления		(17 219)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		5 277 562	724 548
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прочие поступления	3.1	732 369	-
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги		(5 998 864)	-
Выплата собственникам в связи с выкупом у них акций ПАО «М.видео»		-	(697 429)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 266 495)	(697 429)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		454	889
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		1 978	1 092
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		2 461	1 978
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		29	(3)

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
23 марта 2020 года



1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «Компания «М.видео» было образовано 25 сентября 2006 года. Свидетельство о регистрации серии 77 № 008748648, выдано 25 сентября 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. 2 июля 2015 года, в соответствии с требованиями действующего законодательства, Открытое акционерное общество «Компания «М.видео» переименовано в Публичное акционерное общество «М.видео» (далее – «Компания»).

1.1. Юридический адрес

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

1.2. Основные виды деятельности

ПАО «М.видео» является головной компанией группы компаний «М.видео», специализирующейся на розничной торговле телевизионной, аудио-, видео-, хай-фай, бытовой техникой и цифровым оборудованием, а также предоставлении сопутствующих услуг на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Основным видом деятельности Компании является владение и управление контролирующей долей ООО «МВМ», входящего в группу компаний «М.видео» («дочерняя компания»), а также владение правами на товарные знаки «М.видео» и предоставление прав на их использование дочерней компанией.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

В ноябре 2007 года Компания произвела первичное публичное размещение акций, в ходе которого ее акции были допущены к торгам на бирже ММВБ (Московская биржа).

1.3. Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов зарегистрированные акционеры ПАО «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	73,5058%	–
MS CE Retail GmbH	15,0000%	15,0000%
МИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД	–	38,5632%
Выкупленные собственные акции	–	0,9675%
Различные акционеры	11,4942%	45,4693%
Итого	<u>100%</u>	<u>100%</u>

1.4. Конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2019 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED владеет 73,5058% обыкновенных акций Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2019 года конечным бенефициаром ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД / ERICARIA HOLDINGS LIMITED является Саид Михайлович Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2018 года МИАНЕЛЛО ЛИМИТЕД / MIANELLO LIMITED владело 38,5632% обыкновенных акций Компании.

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период

Среднегодовая численность сотрудников, работающих в Компании в 2019 году составила 3 человека (в 2018 году – 3 человека).

1.6. Исполнительный орган и ревизионная комиссия

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Компании осуществляют единоличные исполнительные органы Компании, которыми являются Президент Компании, Тынкован Александр Анатольевич, и Генеральный директор Компании, Ужахов Билан Абдурахимович. Главным бухгалтером Компании является Виноградова Ольга Юрьевна.

В соответствии с Уставом, контроль за финансово-хозяйственной и имущественной деятельностью Компании осуществляет Ревизионная комиссия, которая избирается общим собранием акционеров сроком на 1 год. В 2019 году в состав ревизионной комиссии входили: г-н Безлик Е.В., г-н Горохов А.А. и г-н Рожковский А.Л.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет нематериальных активов

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

Переоценка НМА не производится.

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

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не производится.

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

Группа НМА	Срок полезного использования
Торговые знаки	120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

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

2.7. Учет финансовых вложений

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг.

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

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

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

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.9. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от предоставления прав на использование товарных знаков.

Все остальные доходы считаются прочими.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

2.10. Учет расходов

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

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
 - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
 - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
 - прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные резервы

Компания начисляет резерв по сомнительным долгам (ежегодно).

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

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

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

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

Сумма изменения резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты Компании.

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

2.12. Отложенный налог на прибыль

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

2.13. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены вкладом в уставный капитал дочерней компании, а также долгосрочными займами, выданными дочерней компании.

Текущая рыночная стоимость по указанным финансовым вложениям не определяется.

Вклад в уставный капитал дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

Наименование организации	Доля в Уставном капитале	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ООО «МВМ»	68,94%	5 798 647	–	–
ООО «МВМ»	100,00%	–	5 098 647	5 098 647
Итого		5 798 647	5 098 647	5 098 647

В результате реорганизации ООО «Эльдорадо» и ООО «МВБ Трейд» в форме присоединения к ООО «МВМ» для участия ПАО «М.видео» была размыта до 68,94%.

В августе 2019 года ООО «МВМ» приобрело выкупленные акции ПАО «М.видео» за 732 369 тыс. руб. Было принято решение, что 700 000 тыс. руб. в качестве денежных средств будут приняты в качестве вклада в добавочный капитал ООО «МВМ».

Доля в ООО «МВМ» находится в залоге (Пояснение 3.13).

Долгосрочные займы, выданные дочерней компании, по состоянию 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	Годовая процентная ставка	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ООО «МВМ»	14 января 2014 года	31 декабря 2020 года	10%	–	995 000	1 390 000
ООО «МВМ»	12 декабря 2011 года	31 декабря 2020 года	10%	–	–	45 000
Итого				–	995 000	1 435 000

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами, выданными Компанией своей дочерней компании.

Текущая рыночная стоимость по указанным финансовым вложениям не определяется.

Займы, выданные дочерней компании, по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Наименование дебитора	Годовая процентная ставка	Дата договора	Дата погашения	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ООО «МВМ»	10%	14 января 2014 года	31 декабря 2020 года	995 000	–	–
ООО «МВМ»	12%	30 октября 2015 года	27 октября 2018 года	–	–	125 000
Итого				995 000	–	125 000

3.2. Прочие внеоборотные активы

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

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Дебиторская задолженность			
Предоплаты за программное обеспечение	7 626	7 964	4 584
Предоплата за товарные знаки (незарегистрированные)	2 000	–	5 875
Итого	9 626	7 964	10 459

3.3. Дебиторская задолженность

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

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Дебиторская задолженность			
Задолженность дочерней компании по распределению чистой прибыли	7 640 150	–	–
Задолженность за использование товарных знаков	271 757	202 987	145 907
Проценты к получению по займам выданным	148 451	52 885	106 623
Авансы выданные	6 599	3 065	2 635
Задолженность по налогу на прибыль	–	6 177	16 298
Прочие дебиторы	524	452	1 291
Резерв по сомнительным долгам	(9)	–	–
Итого	8 067 472	265 566	272 754

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

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Расчетные счета (рублевые)	2 345	1 028	98
Касса	116	116	52
Специальные счета (корпоративные карты сотрудников)	–	834	942
Итого	2 461	1 978	1 092

3.5. Уставный капитал

Полный объем зарегистрированного в соответствии с законодательством РФ уставного капитала Компании составляет 1 797 682 тыс. руб. Уставный капитал полностью сформирован за счет размещения среди акционеров 179 768 227 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, дочерняя компания ООО «МВМ» владеет акциями Компании в количестве 1 976 170 штук (на 31 декабря 2018 и 2017 годов, дочерняя компания ООО «МВМ» владела акциями Компании в количестве 236 990).

3.6. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании в собственности находились 1 739 180 акций, покупная стоимость которых на момент приобретения составила 697 429 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 годов у Компании не было собственных акций, выкупленных у акционеров), а номинальная стоимость была 17 392 тыс. руб. В 2019 году акции были реализованы дочерней компании ООО «МВМ» за 732 369 тыс. руб.

3.7. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов добавочный капитал Компании в размере 4 648 903 тыс. руб. сформирован за счет эмиссионного дохода, полученного в результате дополнительного выпуска и размещения Компанией в 2007 году 30 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей.

3.8. Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с законодательством РФ и Уставом Компании. В соответствии с Уставом Компании резервный капитал формируется до достижения им размера 15 процентов Уставного капитала. Отчисления в резервный капитал производятся в размере 5 процентов от чистой прибыли Компании. Резервный капитал был полностью сформирован по состоянию на 31 декабря 2012 года и составил 269 652 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль

В 2019 году общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по итогам 9 месяцев 2019 года в сумме 33,37 рубля на одну акцию.

В 2018 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

3.10. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль за 2019 и 2018 годы составила:

Показатель	2019 год	2018 год
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	13 802 812	115 884
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	178 898 637	178 898 637
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0768	0,0006

3.11. Налог на прибыль

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

Показатель	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	(2 772 610)	(32 867)
Постоянное налоговое обязательство: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(15 212)	(15 582)
Итого	(15 212)	(15 582)
Постоянный налоговый актив: по доходам от участия в других организациях	2 727 586	–
Итого	2 727 586	–
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:		
по начисленным расходам	2 305	(2 553)
по нематериальным активам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(165)	(559)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	344	(360)
Итого изменение отложенных налоговых активов	2 484	(3 472)
Итого текущий налог на прибыль	(57 752)	(51 921)

Постоянный налоговый актив возник в связи с применением ставки 0% с доходов, полученных от участия в других организациях.

Платежи по налогу на прибыль, который непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций, классифицируется в соответствующие разделы Отчета о движении денежных средств.

3.12. Кредиторская задолженность

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

	На 31 декабря 2019 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2018 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	25 349	25 764	12 742
Задолженность по прочим налогам и сборам	8 751	5 794	5 044
Задолженность по налогу на прибыль	1 604	–	–
Прочая задолженность	–	11	21
Итого	35 704	31 569	17 807

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела просроченной, кредиторской задолженности.

3.13. Раскрытие информации по забалансовому учету

Расшифровка информации по арендованным основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов Компания арендовала основные средства (офисное помещение), годовая арендная плата по которым в 2019 году составила 1 772 тыс. руб. (в 2018 году 1 772 тыс. руб., в 2017 году 1 772 тыс. руб.). Арендодателем основных средств являлась дочерняя компания – ООО «МВМ».

Расшифровка информации по списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

В 2019 году дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 2 тыс. руб. была списана на прочие расходы и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 79 тыс. руб. была списана на прочие доходы.

В 2018 году дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 254 тыс. руб. была списана на прочие расходы.

Обеспечения обязательств выданные

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

Наименование должника	Характер обязательства	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	31 декабря 2019 года, тыс. руб.	31 декабря 2018 года, тыс. руб.	31 декабря 2017 года, тыс. руб.
ООО «МВМ»	Поручительство по кредитному договору	апрель 2018	апрель 2025	Руб.	38 363 375	39 978 047	–
ООО «МВМ»	Заложенная доля в ООО «МВМ» кредитным договорам	апрель 2018	апрель 2025	Руб.	5 798 647	5 098 647	–
ООО «МВМ»	Залог Товарных знаков по кредитным договорам	январь-август 2018	апрель 2025	Руб.	2 754	3 265	–
ООО «МВМ»	Гарантии по арендным договорам	сентябрь 2014 – декабрь 2019	январь 2020 – март 2033	Руб.	269 258	172 816	114 778
ООО «МВМ»	Гарантии по арендным договорам	ноябрь 2014 – сентябрь 2019	январь 2020 – январь 2028	Доллары США	80 863	111 408	76 269
ООО «МВМ»	Гарантии по арендным договорам	июль 2015	февраль-декабрь 2021	Евро	19 492	24 127	28 834
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	Гарантии по договорам услуг	июль 2019	июль 2020	Руб.	5 000	–	–
ООО «МВБ Трейд»	Гарантии по арендным договорам	октябрь-декабрь 2018	январь-декабрь 2019	Руб.	–	27 025	–
ООО «Эльдорадо»	Гарантии по арендным договорам	октябрь-ноябрь 2018	октябрь-ноябрь 2019	Руб.	–	2 531	–
Итого					44 539 389	45 417 866	219 881

Все гарантии и поручительства были выданы по обязательствам связанных сторон.

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

Управление риском ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов у Компании нет открытых кредитных линий и овердрафтов.

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Вид деятельности	Выручка за 2019 год, тыс. руб.	Выручка за 2018 год, тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2019 год, тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2018 год, тыс. руб.
Предоставление прав пользования товарными знаками	222 170	185 237	986	7 696
Итого	222 170	185 237	986	7 696

Себестоимость включает расходы на регистрацию товарных знаков и их амортизацию.

Управленческие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Вознаграждения и компенсация расходов членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии	31 210	29 038
Расходы, связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консультационные услуги)	23 053	16 102
Расходы на проведение аудита	13 888	25 246
Отчисления на социальные нужды	6 047	6 954
Расходы на оплату труда	5 934	11 091
Страхование гражданской ответственности директоров	2 889	2 254
Расходы на аренду	1 772	1 772
Расходы на командировки	452	121
Прочие	4 823	2 766
Итого	90 068	95 344

4.2. Доходы от участия в других организациях, проценты к получению и прочие доходы

Проценты к получению и прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Проценты к получению и прочие доходы	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Дивиденды	13 637 930	–
Процентные доходы по выданным займам	99 500	127 141
Доход от реализации собственных акций	34 940	–
Прочие	302	12
Итого	13 772 672	127 153

Дивиденды получены от дочерней компании ООО «МВМ».

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.
Расходы на благотворительность и участие в некоммерческих организациях	40 265	42 212
Банковские расходы	472	445
Прочие	3	2 360
Итого	40 740	45 017

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, прочие аффилированные лица, а также основной управленческий персонал Компаний и указанных компаний.

Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	<u>2019 год, тыс. руб.</u>	<u>2018 год, тыс. руб.</u>
Дочернее хозяйственное общество	99 500	127 141
Итого	<u>99 500</u>	<u>127 141</u>

Информация по займам, выданным связанным сторонам, раскрыта в разделе 3.1. «Финансовые вложения».

Дивиденды полученные и уплаченные

	<u>Дивиденды полученные</u>		<u>Дивиденды уплаченные</u>	
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Основное хозяйственное общество	–	–	4 409 514	–
Дочернее хозяйственное общество	13 637 930	–	57 372	–
Итого	<u>13 637 930</u>	<u>–</u>	<u>4 466 886</u>	<u>–</u>

Реализация

	<u>2019 год, тыс. руб.</u>	<u>2018 год, тыс. руб.</u>
Дочернее хозяйственное общество	222 130	185 237
Итого	<u>222 130</u>	<u>185 237</u>

Приобретение товаров, работ и услуг

	<u>2019 год, тыс. руб.</u>	<u>2018 год, тыс. руб.</u>
Дочернее хозяйственное общество	1 972	1 772
Другие связанные стороны	3 918	982
Итого	<u>5 890</u>	<u>2 754</u>

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2019 год,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2018 год,</u> <u>тыс. руб.</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	164 667	136 864
На оплату товаров, работ, услуг	(2 772)	(2 605)
Прочие выплаты, перечисления	–	(101)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных заемных средств	–	565 000
Дивиденды полученные	5 997 780	–
Проценты по долговым финансовым вложениям	3 934	180 879
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(1 000)	–
В связи с приобретением акций других компаний (долей участия)	(700 000)	–
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Прочие поступления	732 369	–
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	(5 998 864)	–

В течение 2019 года Компания реализовала свои выкупленные акции дочерней компании за 732 369 тыс. руб., и внесла денежными средствами 700 000 тыс.руб., в качестве вклада в добавочный капитал дочерней компании.

Дебиторская задолженность

		<u>31 декабря</u> <u>2019 года,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2018 года,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2017 года,</u> <u>тыс. руб.</u>
<u>Вид операции</u>				
Дочернее хозяйственное общество	Задолженность по дивидендам	7 640 150	–	–
Дочернее хозяйственное общество	Процентный доход по займам выданным	148 451	52 885	106 623
Дочернее хозяйственное общество	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	271 700	202 744	145 664
Итого		<u>8 060 301</u>	<u>255 629</u>	<u>252 287</u>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов не начислялся.

В 2018 году была списана безнадежная задолженность от Связанных сторон на 50 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

		<u>31 декабря</u> <u>2019 года,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2018 года,</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2017 года,</u> <u>тыс. руб.</u>
<u>Вид операции</u>				
Дочернее хозяйственное общество	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	2 246	233	–
Прочие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	758	–	–
Итого		<u>3 004</u>	<u>233</u>	<u>–</u>

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

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

Вознаграждение основного управленческого персонала

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного Компанией основному управленческому персоналу, за исключением Совета Директоров, в 2019 году в совокупности составил 1 005 тыс. руб., в 2018 году – 1 017 тыс. руб. (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

Информация о Совете Директоров

По состоянию на 31 декабря 2019 года состав Совета Директоров Компании был представлен следующим образом:

Андреас Блазе
Бреев Павел Юрьевич;
Гуцериев Михаил Сафарбекович;
Гуцериев Саид Михайлович;
Вагапов Эльдар Рстамович;
Дерех Андрей Михайлович;
Елисеев Вилен Олегович;
Жученко Антон Александрович;
Лелла Януш;
Махнев Алексей Петрович;
Миракян Авет Владимирович;
Преображенский Владимир Владимирович;
Тынкован Александр Анатольевич;
Ужахов Билан Абдурахимович.

По состоянию на 31 декабря 2018 года состав Совета Директоров Компании был представлен следующим образом:

Бреев Павел Юрьевич;
Гуцериев Михаил Сафарбекович;
Гуцериев Саид Михайлович;
Вагапов Эльдар Рстамович;
Дерех Андрей Михайлович;
Елисеев Вилен Олегович;
Жученко Антон Александрович;
Калюжный Максим Геннадьевич;
Лелла Януш;
Махнев Алексей Петрович;
Миракян Авет Владимирович;
Преображенский Владимир Владимирович;
Тынкован Александр Анатольевич;
Ужахов Билан Абдурахимович.

Общий размер вознаграждения, выплаченного Компанией членам Совета Директоров, включая компенсацию расходов, в 2019 и 2018 годах составил 35 683 тыс. руб. и 32 504 тыс. руб. (включая НДФЛ), соответственно.

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

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

	<u>2019 год, тыс. руб.</u>	<u>2018 год, тыс. руб.</u>
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	38	52
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	<u>(3)</u>	<u>(92)</u>
Итого	<u>35</u>	<u>(40)</u>

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как большая часть дебиторской задолженности от связанных компаний.

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ПАО «М.видео»

23 марта 2020 года



Ужахов Б.А.