

Публичное акционерное общество «М.видео»

Бухгалтерская отчетность за 2017 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «М.видео»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «М.видео» («Компания»), состоящей из:

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальных отчетах, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальные отчеты будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальными отчетами мы приходим к выводу, что прочая информация в них существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

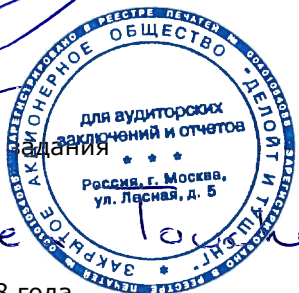
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Седов А.В.,
руководитель аудита

Debita



21 марта 2018 года

Компания: ПАО «М.видео»

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 008748648, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 25.09.2006 г.

Основной государственный регистрационный номер: 5067746789248

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 008748648, выдано 25.09.2006 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москве.

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

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2017 года**

Организация	ПАО «М.видео»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	71630621	ИНН	7707602010
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД	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		
Адрес (адрес)	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20				

Наименование показателя	Поясне- ние	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		9 199	9 555	7 926
Финансовые вложения	3.1	6 533 647	5 223 647	5 223 647
Отложенные налоговые активы	3.9	3 564	2 693	501
Прочие внеоборотные активы		10 459	11 166	10 171
Итого по разделу I		6 556 869	5 247 061	5 242 245
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1 336	692	1 214
Дебиторская задолженность	3.2	272 754	162 291	3 665 689
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.1	125 000	1 435 000	1 435 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.3	1 092	2 171	1 966
Прочие оборотные активы		-	1	15
Итого по разделу II		400 182	1 600 155	5 103 884
БАЛАНС		6 957 051	6 847 216	10 346 129
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.4	1 797 682	1 797 682	1 797 682
Добавочный капитал	3.5	4 648 903	4 648 903	4 648 903
Резервный капитал	3.6	269 652	269 652	269 652
Нераспределенная прибыль	3.7	220 428	118 593	3 627 372
Итого по разделу III		6 936 665	6 834 830	10 343 609
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		17 807	12 386	2 520
Оценочные обязательства		2 579	-	-
Итого по разделу IV		20 386	12 386	2 520
БАЛАНС		6 957 051	6 847 216	10 346 129

Генеральный директор



Исмаилов Б.А.

21 марта 2018 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2017 год**

Организация	ПАО «М.видео»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	71630621	ИНН	7707602010
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКВЭД	70.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКOPФ/ по ОКФС	1 22 47/34		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Пояснение	2017 год	2016 год
Выручка	4.1	156 373	130 416
Себестоимость продаж	4.1	(3 982)	(2 890)
Валовая прибыль		152 391	127 526
Управленческие расходы	4.1	(123 024)	(110 435)
Прибыль от продаж		29 367	17 091
Проценты к получению	4.2	158 500	158 500
Прочие доходы	4.2	127	629
Прочие расходы	4.3	(37 772)	(41 392)
Прибыль до налогообложения		150 222	134 828
Текущий налог на прибыль	3.9	(49 258)	(50 435)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	3.9	(18 343)	(21 277)
Изменение отложенных налоговых активов	3.9	871	2 192
Чистая прибыль		101 835	86 585
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		101 835	86 585
Базовая прибыль на акцию	3.8	0,0006	0,0005
Разводнённая прибыль на акцию	3.8	0,0006	0,0005

Генеральный директор



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2017 год**

Организация	ПАО «М.видео»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКПО	31.12.2017
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	71630621
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	7707602010
		по ОКОПФ/ по ОКФС	70.10.1
		по ОКЕИ	1 22 47/34
			384

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 года	1 797 682	4 648 903	269 652	3 627 372	10 343 609
Чистая прибыль	-	-	-	86 585	86 585
Дивиденды	-	-	-	(3 595 364)	(3 595 364)
Величина капитала на 31 декабря 2016 года	1 797 682	4 648 903	269 652	118 593	6 834 830
Чистая прибыль	-	-	-	101 835	101 835
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	1 797 682	4 648 903	269 652	220 428	6 936 665

Генеральный директор



Ужаков Б.А.

21 марта 2018 года

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

Организация	ПАО «М.видео»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2017	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004	
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	по ОКПО	71630621	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7707602010	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД	70.10.1	
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 22 47/34	
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя

За 2017 год

За 2016 год

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Оказание услуг	120 595	121 204
Прочие поступления	399	-
Оплата услуг	(43 850)	(23 826)
Оплата расходов на покупку иностранной валюты	120	(114)
Оплата труда	(21 817)	(13 029)
Оплата налога на прибыль	(15 553)	(19 073)
Вознаграждения и компенсация расходов членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии	(43 138)	(57 935)
Направлено на благотворительность	(30 000)	(30 000)
Оплата налога на добавленную стоимость и прочих налогов	(9 183)	(3 432)
Прочие выплаты, перечисления	(13 305)	(12 295)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(55 732)	(38 500)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Дивиденды полученные	-	3 500 000
Проценты по финансовым вложениям	84 909	174 000
Приобретение объектов внеоборотных активов	(2 176)	(7 648)
Прочие выплаты, перечисления	(28 080)	(32 272)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	54 653	3 634 080

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Возврат дивидендов	-	15
Выплата дивидендов, включая соответствующие налоги	-	(3 595 364)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(3 595 349)

Сальдо денежных потоков за отчетный период

(1 079)

231

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на начало отчетного периода**

2 171

1 966

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на конец отчетного периода**

1 092

2 171

Величина влияния изменений курса иностранной валюты
по отношению к рублю

-

(26)

Генеральный директор

21 марта 2018 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 Общества с ограниченной ответственностью «М.видео Менеджмент», 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 её акции были допущены к торгам на бирже ММВБ (Московская биржа).

1.3. Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов зарегистрированные акционеры ПАО «М.видео», а также их доли владения представлены следующим образом:

	<u>2017 год</u>	<u>2016 год</u>
«Мианелло Лимитед»	57,6755%	-
«Свеце Лимитед»	-	57,6755%
Различные акционеры	<u>42,3245%</u>	<u>42,3245%</u>
Итого	<u>100%</u>	<u>100%</u>

1.4. Конечные собственники

«Мианелло Лимитед» владеет 57,6755% голосующих обыкновенных акций Компании. «Мианелло Лимитед» зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2017 года конечным бенефициаром Компании является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

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

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период

Среднегодовая численность сотрудников, работающих в Компании в 2017 году составила 2 человека (в 2016 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 над финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляет Ревизионная комиссия, которая избирается общим собранием акционеров сроком на 1 год. В 2017 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 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора Компании №06-28 от 30 декабря 2016 года. 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 отдельного 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 2017, 2016 и 2015 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции;

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и 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 финансовых вложений

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).

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 единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Займы, предоставленные сотрудникам Компании, отражаются в зависимости от срока обращения. Остаток задолженности по долгосрочным займам, предоставленным сотрудникам Компании, отражается в составе строки «Прочие внеоборотные активы». Остаток задолженности по краткосрочным займам, предоставленным сотрудникам Компании, отражается в составе строки «Дебиторская задолженность».

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. Проведение инвентаризации

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 2017, 2016 и 2015 годов представлен следующим образом:

Наименование организации	на 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	на 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	на 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
ООО «М.видео Менеджмент»	5 098 647	5 098 647	5 098 647
Итого	5 098 647	5 098 647	5 098 647

Долгосрочные займы, выданные дочерней компании, по состоянию 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Контрагент	Дата выдачи	Дата погашения	Годовая процент- ная ставка	На 31 декабря 2017 года тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года тыс. руб.
ООО «М.видео Менеджмент»(i)	14.01.2014	31.12.2020	10%	1 390 000	-	-
ООО «М.видео Менеджмент»(i)	12.12.2011	31.12.2020	10%	45 000	-	-
ООО «М.видео Менеджмент»	30.10.2015	27.10.2018	12%	-	125 000	125 000
Итого				1 435 000	125 000	125 000

(i) В течение 2017 года Компания заключила дополнительные соглашения с дочерней компанией. В соответствии с данным дополнительными соглашениями, срок погашения займов был продлен до 31 декабря 2020 года.

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

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 2017, 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

Наименование дебитора	Годовая процентная ставка	Дата договора	Дата погашения	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
ООО «М.видео Менеджмент»	12%	30.10.2015	27.10.2018	125 000	-	-
ООО «М.видео Менеджмент»	10%	14.01.2014	31.12.2017	-	1 390 000	1 390 000
ООО «М.видео Менеджмент»	10%	12.12.2011	31.12.2017	-	45 000	45 000
Итого				125 000	1 435 000	1 435 000

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

3.2. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Задолженность дочерней компании по распределению чистой прибыли	-	-	3 500 000
Задолженность за использование товарных знаков	145 907	103 689	92 537
Проценты к получению по займам выданным	106 623	33 054	48 532
Задолженность по налогу на прибыль	16 298	21 922	21 011
Прочие дебиторы	3 926	3 626	3 609
Итого	272 754	162 291	3 665 689

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Специальные счета (корпоративные карты сотрудников)	942	1 349	891
Расчетные счета (рублевые)	98	710	144
Касса	52	112	41
Расчетные счета (валютные)	-	-	890
Итого	1 092	2 171	1 966

3.4. 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 2017, 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, дочерняя компания ООО «М.видео Менеджмент» владеет акциями Компании в количестве 236 990 штук (на 31 декабря 2016 и 2015 годов, дочерняя компания ООО «М.видео Менеджмент» владела акциями Компании в количестве 236 990).

3.5. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 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.

3.6. 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. рублей.

3.7. Нераспределенная прибыль

В 2017 году общее собрание акционеров Компании приняло решение чистую прибыль за 2016 год не распределять, дивиденды не выплачивать.

В 2016 году общее собрание акционеров Компании утвердило выплату Компанией дивидендов в размере 3 595 364 тыс. руб. по результатам 2015 года. Дивиденды были полностью выплачены Компанией своим акционерам в течение 2016 года за вычетом соответствующих налогов.

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

3.8. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль за 2017 и 2016 годы составила:

Показатель	2017 год	2016 год
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	101 835	86 585
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	179 768 227	179 768 227
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,0006	0,0005

3.9. Налог на прибыль

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

Показатель	2017 год тыс. руб.	2016 год тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	(30 044)	(26 966)
Постоянное налоговое обязательство: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(18 343)	(21 277)
Итого	(18 343)	(21 277)
Постоянный налоговый актив: по доходам от участия в других организациях	-	-
Итого	-	-
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива: по начисленным расходам	(355)	(2 192)
по оценочным обязательствам на вознаграждения сотрудников и оплату неиспользованных отпусков	(516)	-
Итого	(871)	(2 192)
Итого текущий налог на прибыль	(49 258)	(50 435)

3.10. Раскрытие информации по забалансовому учету

Расшифровка информации по арендованным основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов Компания арендовала основные средства (офисное помещение), годовая арендная плата по которым в 2017 составила 1 772 тыс. руб. (в 2016 году 1 800 тыс. руб., 2015 году 1 851 тыс. руб.) Арендодателем основных средств являлась дочерняя компания – ООО «М.видео Менеджмент».

Расшифровка информации по списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

В 2017 и 2016 годах у Компании отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

Обеспечения обязательств выданные

В рамках своей деятельности Компания выдает дочерней компании гарантии в качестве обеспечения обязательств, связанных с уплатой арендных и иных платежей, предусмотренных договорами аренды. По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов обеспечения обязательств выданные представлены следующим образом:

Обеспечения обязательств выданные	На 31 декабря 2017 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2016 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2015 года, тыс. руб.
Гарантии выданные	219 881	163 978	105 145

Управление риском ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 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 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	Выручка за 2017 год, тыс. руб.	Выручка за 2016 год, тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2017 год, тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2016 год, тыс. руб.
Предоставление прав пользования товарными знаками	156 373	130 416	3 982	2 890
Итого	156 373	130 416	3 982	2 890

Управленческие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2017 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.
Вознаграждения и компенсация расходов членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии	44 802	60 236
Расходы, связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консультационные услуги)	31 706	7 608
Расходы на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности	14 467	16 008
Расходы на оплату труда	14 321	12 821
Отчисления на социальные нужды	8 550	2 095
Страхование гражданской ответственности директоров	4 730	2 031
Расходы на аренду	1 772	1 800
Расходы на командировки	1 463	716
Прочие	1 213	7 120
Итого	123 024	110 435

4.2. Проценты к получению и прочие доходы

Проценты к получению и прочие доходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Проценты к получению и прочие доходы	2017 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.
Процентные доходы по выданным займам	158 500	158 500
Прочие	127	629
Итого	158 627	159 129

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2017 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.
Расходы на благотворительность и участие в некоммерческих организациях	37 346	38 902
Банковские расходы	386	757
Прочие	40	1 733
Итого	37 772	41 392

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанная сторона	Предмет сделки	2017 год			2016 год			2015 год		
		Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Сумма сделки, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря тыс. руб.
ООО «М.видео Менеджмент» ¹	Предоставление прав пользования товарными знаками	184 488	145 664	-	130 347	103 176	-	115 472	92 367	-
	Займы выданные	-	1 560 000	-	-	1 560 000	-	125 000	1 560 000	-
	Начисленные проценты по выданным займам	158 500	106 623	-	158 500	33 032	-	146 048	48 532	-
	Аренда офиса	1 772	-	-	1 800	-	-	1 772	-	-
	Приобретение лицензий	-	-	-	4 584	-	-	-	-	-
«СВЕЦЕ ЛИМИТЕД» (SVECE LIMITED) ²	Доходы от распределения части чистой прибыли	-	-	-	-	-	36	3 500 000	3 500 000	-
	Дивиденды	-	-	-	2 073 645	-	-	2 488 149	-	-
АО Гостиница «Националь» ²	Удержаны налоги с дивидендов	-	-	-	260 201	-	-	351 271	-	-
	Аренда конференц-зала	78	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого			1 812 287	-		1 696 208	36		5 200 899	-

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

Вознаграждение основного управленческого персонала

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного Компанией основному управленческому персоналу, за исключением Совета Директоров, в 2017 году в совокупности составил 791 тыс. руб., в 2016 году – 517 тыс. руб. (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

¹Дочерняя компания.

²Организация и Компания контролируются или на них оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц.

Информация о Совете Директоров

По состоянию на 31 декабря 2017 года состав Совета Директоров Компании был представлен следующим образом:

- Бреев Павел Юрьевич;
- Гуцериев Михаил Сафарбекович;
- Гуцериев Саид Михайлович;
- Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович;
- 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года состав Совета Директоров Компании был представлен следующим образом:

- Тынкован Александр Анатольевич;
- Бреев Павел Юрьевич;
- Хамид Дэвид;
- Эдриан Берлтон;
- Присяжнюк Александр Михайлович;
- Джон Колман;
- Паркс Кристофер Аллан;
- Преображенский Владимир Владимирович;
- Скирроу Крис.

Общий размер вознаграждения, выплаченного Компанией членам Совета Директоров, включая компенсацию расходов, в 2017 и 2016 годах составил 50 320 тыс. руб. и 60 136 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

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

	2017 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.
Величина положительных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	8	193
Величина отрицательных курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Компании	(1)	(54)
Итого	7	139

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании 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 Компании 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 Компания произвела начисление налоговых обязательств, исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Компании, 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.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года торговые знаки «М.видео» с балансовой стоимостью 2 млн руб. были заложены в обеспечение обязательств связанной стороны – ООО «Автоклуб» по кредитному договору с ПАО Банк ВТБ.

Генеральный директор,
ПАО «М.видео»


 Жухов Б.А.

21 марта 2018 года