

Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС»

Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная)
за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	7-16

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности отражающей финансовое положение ООО «МВ ФИНАНС» («Компания») по состоянию на 30 июня 2024 года, а также результаты деятельности Компании, движение денежных средств и изменения в капитале за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

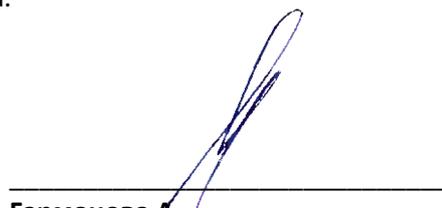
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату отчетность достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, была утверждена 23 августа 2024 года.



Ужахов Б.
Генеральный директор



Гарманова А.
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Активы в форме права пользования		322	536
Отложенные налоговые активы		-	-
Займы выданные	3	11 977 085	11 981 846
Итого внеоборотные активы		11 977 407	11 982 382
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Авансы выданные		12 950	13 175
Дебиторская задолженность по прочим налогам		2 576	1 993
Авансовый платеж по налогу на прибыль		9 462	8 853
Займы выданные	3	9 395 102	13 654 384
Денежные средства и их эквиваленты		11 447	35 225
Итого оборотные активы		9 431 537	13 713 630
ИТОГО АКТИВЫ		21 408 944	25 696 012
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	4	100	100
Добавочный капитал	4	60 000	60 000
Накопленный убыток		(8 958)	(19 018)
Итого капитал		51 142	41 082
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочная задолженность по облигациям	5	11 943 888	11 921 981
Отложенные налоговые обязательства		3 946	4 569
Итого долгосрочные обязательства		11 947 834	11 926 550
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		6 266	6 654
Кредиторская задолженность по прочим налогам		157	29
Краткосрочная задолженность по облигациям	5	9 403 210	13 721 110
Обязательства по аренде		335	587
Итого краткосрочные обязательства		9 409 968	13 728 380
Итого обязательства		21 357 802	25 654 930
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21 408 944	25 696 012

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Подписано 23 августа 2024 года:



Ужахов Б.
Генеральный директор



Гарманова А.
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Процентные доходы		1 307 964	1 202 994
Процентные расходы		(1 288 061)	(1 170 234)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	3	(2 030)	(14 072)
ЧИСТАЯ ПРОЦЕНТНАЯ МАРЖА		17 873	18 688
Административные расходы		(4 791)	(4 285)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		13 082	14 403
Расход по налогу на прибыль		(3 022)	(5 696)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ и общий совокупный доход за период		10 060	8 707

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Подписано 23 августа 2024 года:


Ужахов Б.
Генеральный директор


Гарманова А.
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года		100	60 000	(28 413)	31 687
Чистая прибыль и общий совокупный доход за период		-	-	8 707	8 707
Остаток на 30 июня 2023 года		100	60 000	(19 706)	40 394
Остаток на 31 декабря 2023 года		100	60 000	(19 018)	41 082
Чистая прибыль и общий совокупный доход за период		-	-	10 060	10 060
Остаток на 30 июня 2024 года	4	100	60 000	(8 958)	51 142

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Подписано 23 августа 2024 года:


Ужахов Б.
Генеральный директор


Гарманова А.
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Итого чистая прибыль за период		10 060	8 707
<i>Корректировки:</i>			
Расход по налогу на прибыль		3 022	5 696
Амортизация активов в форме права пользования		214	217
Процентные доходы		(1 307 964)	(1 202 994)
Процентные расходы		1 288 061	1 170 234
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям		2 030	14 072
Прочие неденежные операции, нетто		(48)	(46)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		(4 625)	(4 114)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных		225	(934)
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам		(583)	(508)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		(388)	(374)
Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		128	96
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(5 243)	(5 834)
Уплаченный налог на прибыль		(4 254)	(2 996)
Уплаченные проценты		(1 358 655)	(1 035 330)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(1 368 152)	(1 044 160)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выдача займов	3	-	(7 000 000)
Погашение займов	3	4 404 482	5 833 402
Проценты полученные		1 165 495	1 053 236
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		5 569 977	(113 362)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Оплата обязательств по аренде		(204)	(465)
Погашение выпущенных облигаций	5	(4 225 399)	(5 784 102)
Поступления от выпущенных облигаций	5	-	6 977 135
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(4 225 603)	1 192 568
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		(23 778)	35 046
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода		35 225	13 583
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода		11 447	48 629

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Подписано 23 августа 2024 года:


Ужахов Б.
Генеральный директор


Гарманова А.
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность ООО «МВ ФИНАНС» («Компания») за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, была утверждена к выпуску руководством 23 августа 2024 года.

21 декабря 2020 года было принято решение об образовании ООО «МВ ФИНАНС». Запись о создании ООО «МВ ФИНАНС» внесена в единый государственный реестр юридических лиц 25 декабря 2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 1207700495749. Компания входит в группу компаний «М.видео» и является эмитентом рыночных облигаций.

Единственным участником ООО «МВ ФИНАНС» является ПАО «М.видео».

По состоянию на 30 июня 2024 года конечной контролирующей стороной Компании являлся Саид Михайлович Гучериев.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Годовая финансовая отчетность ООО «МВ ФИНАНС» за год, закончившийся 31 декабря 2023 была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» («МСФО 34»). Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), являющихся функциональной валютой Компании. Функциональная валюта Компании определялась как валюта основной экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность Компания.

Сезонность операций

ООО «МВ ФИНАНС» – финансовая компания, деятельность которой не подвержена сезонности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Применимость допущения непрерывности деятельности

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

Как указано в Примечании 6, существенная доля операций и взаиморасчетов Компании осуществляется с ее связанной стороной – ООО «МВМ», операционной компанией Группы компаний «М.видео», и Компания подвержена кредитному риску по займу, выданному ООО «МВМ» (Примечание 3). Таким образом, способность Компании продолжать деятельность непрерывно зависит от способности ООО «МВМ» своевременно погашать свои обязательства. Руководство Компании оценивает кредитный риск ООО «МВМ» как низкий и выданные займы как полностью возвратные.

Влияние событий, связанных с геополитической ситуацией на операционную деятельность Компании, описано в Примечании 7.

Рассмотрев все факторы, включая финансовое положение Компании и ООО «МВМ», ожидаемые будущие результаты деятельности, а также прочие риски, присущие деятельности Компании, руководство пришло к выводу об обоснованности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики

Учетная политика и способы вычислений, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует учетной политике и способам вычислений, применявшейся при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Операционные сегменты

Компания считает, что у нее есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере чистой прибыли и общего совокупного дохода за год.

Стандарты и интерпретации

Следующие пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2024 г., не оказали существенного влияния на отчетность Компании:

Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	«Соглашения о финансировании поставщика»
Поправки к МСФО (IFRS) 16	«Обязательства по аренде при операциях продажи и обратной аренды»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

3. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Название контрагента	Валюта займа	Процентная ставка	Дата выдачи	Дата погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «МВМ»	рубли	13,5%	апрель 2023	апрель 2026	7 000 000	7 000 000
ООО «МВМ»	рубли	12,45%	июль 2022	июль 2025	5 000 000	5 000 000
ООО «МВМ»	рубли	8,2%	август 2021	август 2024	9 000 000	9 000 000
ООО «МВМ»	рубли	7,4%	апрель 2021	апрель 2024	-	4 166 598
Начисленные, но невыплаченные проценты					412 289	507 704
Резерв под ожидаемые кредитные убытки					(40 102)	(38 072)
Итого					<u>21 372 187</u>	<u>25 636 230</u>

Займы выданы связанной стороне.

Задолженность по начисленным процентам по состоянию 30 июня 2024 года в размере 412 289 (на 31 декабря 2023: 507 704) отражена по строке «Займы выданные» в составе оборотных активов.

4. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составил 100 и был полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен вкладами единственного участника в имущество Компании.

Объявленные дивиденды

За полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В данном примечании представлена информация об условиях долгосрочных обязательств по облигациям Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Облигации были выпущены на Московской бирже. Процентная ставка по облигациям фиксированная.

Облигации	Валюта	Дата выпуска	Процентная ставка	Номинальная стоимость за шт. (руб.)	Общая сумма выпуска
Первый выпуск	рубли	апрель 2021	7,3%	1 000	10 000 000
Второй выпуск	рубли	август 2021	8,1%	1 000	9 000 000
Третий выпуск	рубли	июль 2022	12,35%	1 000	5 000 000
Четвертый выпуск	рубли	апрель 2023	13,05%	1 000	7 000 000

В апреле 2023 года Компания осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 7 000 000 с датой погашения в апреле 2026 года.

Также в апреле 2023 года по первому выпуску облигаций инвесторами было частично использовано право предъявления требований к выкупу, в результате чего сумма выкупленных Компанией облигаций составила 5 775 002. Оставшаяся часть задолженности по облигациям была погашена в апреле 2024 года.

Поручителем по выпускам является связанная сторона ООО «МВМ». Обязательства по облигациям, представленные ниже, номинированы в рублях. По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года сумма долгосрочных обязательств по облигациям была уменьшена на сумму расходов по организации выпуска облигаций в размере 56 112 и 78 019 соответственно. Процентная ставка по облигациям фиксированная.

	Срок погашения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства по облигациям (основной долг)	июль 2025 - апрель 2026	11 943 888	11 921 981
Итого		11 943 888	11 921 981
Краткосрочные обязательства по облигациям	август 2024	9 000 000	13 224 998
Задолженность по начисленным процентам		403 210	496 112
Итого		9 403 210	13 721 110
Итого задолженность по облигациям		21 347 098	25 643 091

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее материнская компания, ключевой управленческий персонал, предприятия, имеющие общих собственников и находящиеся под общим контролем, предприятия, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами за полугодия, закончившиеся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также задолженности по связанным сторонам по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно:

	За полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года		30 июня 2024 года		За полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года		31 декабря 2023 года	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Предприятия под общим контролем	-	405	-	155	-	405	-	155
Итого	-	405	-	155	-	405	-	155

В следующей таблице представлены общие суммы финансовых операций, проведенных со связанными сторонами за полугодия, закончившиеся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также задолженности по связанным сторонам (за исключением задолженности по займу выданному ООО «МВМ», раскрытому в Примечании 3) по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	За полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года		30 июня 2024 года		За полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года		31 декабря 2023 года	
	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Финансовый доход от операций со связанными сторонами	Финансовый расход от операций со связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Предприятия под общим контролем	1 306 023	2 064	412 289	335	1 202 846	4 244	507 704	587
Итого	1 306 023	2 064	412 289	335	1 202 846	4 244	507 704	587

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное за полугодия, закончившиеся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, представлено следующим образом:

	За полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года	За полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года
Краткосрочные выплаты*	1 601	1 558
Итого	1 601	1 558

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

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом отсутствует.

Количество позиций ключевого управленческого состава по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 равнялось 2 сотрудника, на условиях совмещенной занятости.

В течение отчетного периода Компания не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам или иных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, а также обязательств по уплате взносов в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования в составе социальных взносов по заработной плате и премиям. Социальные взносы, уплаченные с суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года, составили 371 (за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года: 361).

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских граждан и организаций, что может оказывать влияние на экономическую ситуацию как в стране, так и на глобальных рынках, в том числе, на рынках капитала. В конце февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины, на фоне чего иностранные официальные лица и ведомства объявили о дополнительных санкциях против российских организаций и физических лиц и возможности дальнейшего расширения существующих.

На фоне ужесточения санкций в отношении России в целом, отдельных граждан и организаций с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Часть российских банков была отключена от системы Глобальных платежей SWIFT, в этих условиях при организации взаиморасчётов с контрагентами Группа взаимодействует с финансовыми институтами, не попавшими под санкции и ограничения. В контексте ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Евросоюза и других стран прекратили, значительно сократили или приостановили свою деятельность на территории РФ, в том числе, компании в сегменте бытовой техники и электроники. При этом в России были запущены новые каналы торговли с дружественными странами: Китаем, ОАЭ, Турцией, странами ЕАЭС и другими, что в конечном итоге позволяет сохранять широкую представленность различных товаров на территории России и увеличивать объёмы торговли с ними.

Компания не подпадает под персональные санкции (так называемые «блокирующие» санкции, предусматривающие заморозку активов) США, ЕС, Великобритании и Швейцарии. Компания не включена ни в один из списков заблокированных лиц, который ведется компетентными органами указанных юрисдикций («Списки заблокированных лиц»).

В течение 2023 года отмечалось устойчивое инфляционное давление, в результате которого Банком России было принято решение о проведении жесткой денежно-кредитной политики, в рамках которой ключевая ставка увеличилась к концу года до 16%. Это может оказать впоследствии влияние на рыночную стоимость новых внешних заимствований для Компании.

В июне 2022 года Саид Михайлович Гуцериев, являвшийся на конец отчетного периода основным бенефициаром Группы, был включён в финансовые санкционные списки Великобритании. Саид Гуцериев принял решение о выходе из состава Совета Директоров ПАО «М.видео», направив соответствующее уведомление. Группа ПАО «М.видео» и сама Компания не входят в санкционные списки и продолжают свою операционную деятельность в полном объёме.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Управление налоговым риском

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу своего характера деятельности как финансовой компании, финансовые обязательства Компании включают обязательства по выпущенным облигациям и прочую кредиторскую задолженность, а финансовые активы представлены займами выданными, денежными средствами и прочей дебиторской задолженностью.

Основными рисками, возникающими в результате использования Компанией финансовых инструментов, являются кредитный риск, риск изменения процентных ставок и риск ликвидности.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года приведена ниже:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	21 383 634	25 671 455
Финансовые обязательства		
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	21 353 364	25 649 745

Справедливая стоимость финансовых инструментов

	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные	21 372 187	20 018 366	25 636 230	23 151 705
Денежные средства и их эквиваленты	11 447	11 447	35 225	35 225
Итого	21 383 634	20 029 813	25 671 455	23 186 930
Финансовые обязательства				
Задолженность по облигациям	21 347 098	19 921 200	25 643 091	21 806 268
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	6 266	6 266	6 654	6 654
Итого	21 353 364	19 927 466	25 649 745	21 812 922

Справедливая стоимость облигаций была определена на основании рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости происходила по первому уровню иерархии.

Для расчета справедливой стоимости выданных займов, привлечённых в рублях по фиксированной ставке была применена рыночная стоимость заемного капитала в размере 19,5%. Оценка справедливой стоимости происходила по второму уровню иерархии.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Предлагаемые изменения не окажут существенного влияния на финансовые результаты Компании как в течение второй половины года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, так и в будущих отчетных периодах. Руководство Компании в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов от пересмотра налогообложения. Информация будет надлежащим образом раскрыта в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

24 июля 2024 года ООО «КэпиталГард» приобрело долю владения ПАО «М.видео» в размере 53,63%, в результате чего произошла смена конечной контролирующей стороны Компании.

На момент выпуска данной финансовой отчетности конечной контролирующей стороной Компании является Ужахов Билан Абдурахимович.

В августе 2024 года Компания полностью погасила свои обязательства по второму выпуску облигаций на сумму 9 000 000.

В августе 2024 года Компания осуществила размещение долгосрочных неконвертируемых рублевых облигаций с плавающей ставкой купона на общую сумму 3 750 000 с датой погашения в августе 2026 года.