

# **Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС»**

Бухгалтерская отчетность за период с даты  
регистрации по 31 декабря 2021 года  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «МВ ФИНАНС»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «МВ ФИНАНС» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года;
  - Отчета о движении денежных средств за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

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

## Ключевые вопросы аудита

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

---

### Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

#### Оценка наличия признаков обесценения займов выданных

Как указано в Пояснении 3.1. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики, по состоянию на 31 декабря 2021 года Компания предоставила связанной стороне займы на общую сумму 19 000 000 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Компания выполнила проверку наличия устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений.

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку является областью существенных суждений руководства Компании. Определение руководством наличия признаков устойчивого снижения стоимости выданных связанной стороне займов является в значительной степени субъективным процессом и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового положения связанной стороны и прогнозе её способности производить выплату долга и начисленных процентов.

### Что было сделано в ходе аудита?

В рамках аудита мы выполнили следующие процедуры:

- Мы получили понимание процесса анализа наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании.
- Мы проанализировали информацию, использованную Компанией для определения признаков обесценения выданных займов, включая информацию о финансовом положении и финансовых результатах связанной стороны, а также события после отчетной даты.
- Мы проверили подход Компании к определению расчетной стоимости выданных займов, корректность произведенных вычислений и данные, лежащие в основе расчета.
- Мы проверили раскрытие информации о займах выданных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики, подготовленных Компанией.

---

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

Руководство несет ответственность 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 несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

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

- 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, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Бирюков Владимир Евгеньевич,  
(ОИНЗ № 21906100113),

Руководитель задания,

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

25 марта 2022 года

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2021 года

Организация	<u>ООО «МВ ФИНАНС»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность эмиссионная</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>
Местонахождение (адрес)	<u>105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, этаж 5, помещение №II, комната №5</u>

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46804063
ИНН	9701168311
по ОКВЭД 2	66.12.3
по ОКОПФ / по ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
	АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

**Наименование показателя**

**АКТИВ**

**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

**Итого по разделу I**

**II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Денежные средства и денежные эквиваленты

**Итого по разделу II**

**БАЛАНС**

**ПАССИВ**

**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

Уставный капитал

Добавочный капитал (без переоценки)

Непокрытый убыток

**Итого по разделу III**

**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

**Итого по разделу IV**

**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Оценочные обязательства

**Итого по разделу V**

**БАЛАНС**

Пояснение	На 31 декабря 2021 года
3.1.	19 000 000
3.6.	9 187
	<b>19 009 187</b>
	125
3.2.	250 278
3.3.	12 202
	<b>262 605</b>
	<b>19 271 792</b>
3.4.	100
3.5.	60 000
	(7 986)
	<b>52 114</b>
3.7.	18 963 748
3.6.	7 190
	<b>18 970 938</b>
3.7.	243 790
3.8.	4 937
	13
	<b>248 740</b>
	<b>19 271 792</b>

Генеральный директор

25 марта 2022 года

Фернандес Э.  
ООО «МВ ФИНАНС»  
МОСКВА

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года

Организация	<b>ООО «МВ ФИНАНС»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность эмиссионная</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46804063
ИНН	9701168311
по ОКВЭД 2	66.12.3
по ОКПФ / по ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	С даты регистрации по 31 декабря 2021 года
Выручка		-
Себестоимость продаж		-
<b>Валовая прибыль</b>		-
Управленческие расходы	4.1.	(8 560)
<b>Убыток от продаж</b>		<b>(8 560)</b>
Проценты к получению	4.2.	800 378
Проценты к уплате	4.3.	(801 392)
Прочие расходы	4.3.	(409)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(9 983)</b>
Текущий налог на прибыль	3.6.	1 997
в т.ч. текущий налог на прибыль	3.6.	-
отложенный налог на прибыль	3.6.	1 997
Прочее		-
<b>Чистый убыток</b>		<b>(7 986)</b>
СПРАВОЧНО		
Совокупный финансовый результат периода		(7 986)

Генеральный директор

  
Фернандес Э.  
25 марта 2022 года

25 марта 2022 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года

Организация	<b>ООО «МВ ФИНАНС»</b>	Форма по ОКУД	<b>КОДЫ</b> 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность эмиссионная</b>	по ОКПО	46804063
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	9701168311
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	66.12.3
		по ОКПФ / по ОКФС	1 23 00 / 16
		по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого
Величина капитала на 25 декабря 2020 года	-	-	-	-
Взнос участников в уставный капитал	100	-	-	100
Взнос в добавочный капитал	-	60 000	-	60 000
Чистый убыток	-	-	(7 986)	(7 986)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>	<b>100</b>	<b>60 000</b>	<b>(7 986)</b>	<b>52 114</b>

**2. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	52 114

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
Фернандес Э.  
25 марта 2022 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года

Организация	<u>ООО «МВ ФИНАНС»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность эмиссионная</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46804063
ИНН	9701168311
по ОКВЭД 2	66.12.3
по ОКОПФ / по ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

**С даты  
регистрации по  
31 декабря  
2021 года**

**Наименование показателя**

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Прочие поступления	334
Оплата услуг	(51 791)
Оплата труда	(921)
Оплата процентов по облигациям	(545 710)
Оплата налога на добавленную стоимость и прочих налогов	(377)
Прочие выплаты, перечисления	(39)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>(598 504)</b>

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Проценты по финансовым вложениям	552 981
Предоставление займов другим лицам	(19 000 000)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>(18 447 019)</b>

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Получение кредитов и займов	18 997 625
Денежные вклады участников	60 100
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>19 057 725</b>

**Сальдо денежных потоков за отчетный период** **12 202**

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

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** **12 202**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю **-**

Генеральный директор

Фернандес Э.

25 марта 2022 года



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МВ ФИНАНС» ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ РЕГИСТРАЦИИ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

---

### **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС» (далее – ООО «МВ ФИНАНС», «Компания») было образовано 21 декабря 2020 года. Свидетельство о регистрации №1207700495749, выдано 25 декабря 2020 года Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Компании осуществляет единоличный исполнительный орган Компании, которым является Генеральный директор Компании, Фернандес Аиса Энрике Анхель. Главным бухгалтером Компании является Сорванова Елена Александровна.

#### **1.1. Юридический адрес**

Юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, корп. 20, эт 5 пом II ком 5.

#### **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Компании является эмиссионная деятельность.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

#### **1.3. Участники и конечные собственники**

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным участником ООО «МВ ФИНАНС» является ПАО «М.видео».

По состоянию на 31 декабря 2021 года ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД владеет 50% обыкновенных акций ПАО «М.видео», которое в свою очередь является единственным участником Компании. ЭРИКАРИЯ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД зарегистрирована на Кипре. По состоянию на 31 декабря 2021 года конечным бенефициаром ООО «МВ ФИНАНС» является Саид Михайлович Гуцериев.

#### **1.4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период**

Среднегодовая численность сотрудников, работающих в Компании за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, составила 3 человека.

### **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**

#### **2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность за период с даты образования по 31 декабря 2021 года 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 за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года 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 2021 и 2020 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 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 начисляет 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.

## **2.7. 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 заемных средств (кредитов и займов)**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам. Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по процентам отражается в зависимости от сроков погашения в составе строк «Долгосрочные заемные средства» или «Краткосрочные заемные средства».

## **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 в виде процентов по договорам займа.

Все остальные доходы считаются прочими.

## **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 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 организаций» 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 долгосрочными займами, выданными связанной стороне.

Текущая рыночная стоимость по указанным финансовым вложениям не определяется.

Долгосрочные займы по состоянию 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<b>Контрагент</b>	<b>Дата выдачи</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</b>
ООО «МВМ»	22 апреля 2021 года	15 апреля 2024 года	10 000 000
ООО «МВМ»	11 августа 2021 года	07 августа 2024 года	9 000 000
<b>Итого</b>			<b>19 000 000</b>

### **3.2. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Проценты к получению по займам выданным	247 063
Авансы выданные	3 214
Задолженность по налогам и сборам	1
<b>Итого</b>	<b>250 278</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания 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 2021 года представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</u>
Расчетные счета (рублевые)	<u>12 202</u>
<b>Итого</b>	<b><u><u>12 202</u></u></b>

### **3.4. Уставный капитал**

Полный объем зарегистрированного в соответствии с законодательством РФ уставного капитала Компании составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал был полностью оплачен в 2021 году.

### **3.5. Добавочный капитал**

В 2021 году материнская компания внесла вклады в имущество Компании денежными средствами в размере 60 000 тыс. руб.

### **3.6. Налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

	<u>За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</u>
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(9 983)</b>
Условный доход по налогу на прибыль	1 997
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:</b>	
по начисленным расходам	(953)
по убыткам текущего периода	<u>(8 234)</u>
<b>Итого</b>	<b><u>(9 187)</u></b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:</b>	
по задолженности по облигациям	<u>7 190</u>
<b>Итого</b>	<b><u>7 190</u></b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b><u><u>-</u></u></b>

### 3.7. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

	<u>Срок погашения</u>	<u>На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</u>
<b>Долгосрочные заемные средства</b>		
Облигации	2024 год	<u>18 963 748</u>
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>		<u><b>18 963 748</b></u>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>		
Проценты, начисленные по облигациям		<u>243 790</u>
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>		<u><b>243 790</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма облигаций была уменьшена на сумму расходов по организации выпуска облигаций.

В течение 2021 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 801 392 тыс. руб. Затраты по начисленным процентам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Облигации были выпущены в апреле 2021 года на 10 000 000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за штуку. В августе был выпущен второй пакет облигаций на 9 000 000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за штуку. Поручителем по обоим выпускам выступила связанная сторона ООО «МВМ». Обязательства по облигациям, представленные выше, номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все облигации размещены в рублях.

### 3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	<u>4 937</u>
<b>Итого</b>	<u><b>4 937</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не имела просроченной кредиторской задолженности.

### **3.9. Раскрытие информации по забалансовому учету**

#### **Расшифровка информации по арендованным основным средствам**

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания арендовала основные средства (офисное помещение), годовая арендная плата по которым за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года составила 475 тыс. руб. (в 2020 году: 0 тыс. руб.). Арендодателем основных средств являлась связанная компания – ООО «МВМ».

#### **Расшифровка информации по списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов**

В 2021 и 2020 году не было выявлено дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности.

#### **Обеспечения обязательств выданные**

Выданных и полученных обеспечений у Компании нет.

#### **Управление риском ликвидности**

Руководство Компании контролирует риск возможной нехватки средств, используя модель постоянного планирования ликвидности. Данный инструмент анализирует сроки погашения финансовых активов Компании (например, займов выданных) и прогнозы в отношении денежных потоков от финансовой деятельности.

## **4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **4.1. Расходы по обычным видам деятельности**

Управленческие расходы за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<b>За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</b>
<b>Управленческие расходы</b>	
Расходы, связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консультационные услуги)	4 526
Расходы на аудит	2 620
Расходы на оплату труда	717
Расходы на аренду	475
Отчисления на социальные нужды	216
Прочие	6
<b>Итого</b>	<b>8 560</b>

#### **4.2. Проценты к получению**

Проценты к получению за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<b>За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</b>
<b>Проценты к получению</b>	
Процентные доходы по выданным займам	800 378
<b>Итого</b>	<b>800 378</b>

#### **4.3. Проценты к уплате и прочие расходы**

Проценты к уплате и прочие расходы за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<b>За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</b>
<b>Проценты к уплате и прочие расходы</b>	
Проценты к уплате	801 392
Банковские расходы	39
Прочие	370
<b>Итого</b>	<b>801 801</b>

### **5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

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

#### **5.1. Операции со связанными сторонами**

##### **Процентный доход по займам выданным**

	<b>За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.</b>
Предприятия под общим контролем	800 044
<b>Итого</b>	<b>800 044</b>

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

## Приобретение товаров, работ и услуг

	За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Предприятия под общим контролем	492
Итого	<u>492</u>

## Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
На оплату товаров, работ, услуг	(436)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<u><b>(436)</b></u>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
Проценты по финансовым вложениям	552 981
Предоставление займов другим лицам	(19 000 000)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<u><b>(18 447 019)</b></u>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
Денежные вклады участников	60 100
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<u><b>60 100</b></u>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<u><b>(18 387 355)</b></u>

## Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Предприятия под общим контролем	Процентный доход по займам выданным	247 063
Итого		<u>247 063</u>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021 года не начислялся.

## Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Предприятия под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	68
		<u>68</u>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами.

Компания не участвовала в совместной деятельности.

## **Вознаграждение основного управленческого персонала**

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного Компанией основному управленческому персоналу, за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года в совокупности составил 117 тыс. руб. (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

## **6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

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

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Доллар США	74,2926
Евро	84,0695

У компании не было курсовых разниц за период с даты образования до 31 декабря 2021 года.

## **7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Управление кредитным риском**

Компания подвержена кредитному риску, преимущественно, по займу, выданному связанной стороне – ООО «МВМ», остаток по которому по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 19 207 538 тыс. руб., включая задолженность по начисленным процентам. Руководство Компании считает, что данная концентрация кредитного риска на одном контрагенте соответствует характеру деятельности Компании как специально созданной финансовой компании. При этом казначейство регулярно отслеживает изменение в финансовом положении и кредитном риске связанной стороны.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании не было прочей концентрации кредитного риска.

### **Управление риском изменения процентных ставок**

Риск, связанный с изменением процентных ставок, является незначительным, так как Компания привлекает денежные средства при помощи облигаций только с фиксированной процентной ставкой. Однако, Компания подвержена риску изменения справедливой стоимости финансовых активов, состоящих, в основном, из займов выданных, и финансовых обязательств, представленных задолженностью по облигациям, в связи с возможным изменением рыночных ставок.

## **8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Условия ведения деятельности Компании**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала 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 Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

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

В 2021 году было повышение рыночной процентной ставки, в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ, с целью сдерживания растущей инфляции.

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

### **Налогообложение**

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

В 2021 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.

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 2021 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.

## **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Совет директоров ПАО «М.видео» утвердил Анну Гарманову на пост финансового директора Группы М.Видео-Эльдорадо. Г-жа Гарманова вступила в должность 15 марта 2022 года.

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

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

На момент утверждения данной бухгалтерской 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.

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

Генеральный директор

25 марта 2022 года



Фернандес Э.