

Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
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 2022 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - 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 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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»). 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

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Оценка наличия признаков обесценения займов выданных

Как указано в Пояснении 3.1. к бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания предоставила связанной стороне займы на общую сумму 24 000 000 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Компания выполнила проверку наличия устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений (см. Пояснение 2.6).

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку является областью существенных суждений руководства Компании. Определение руководством наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании является в значительной степени субъективным процессом и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового положения дочерних компаний и прогнозе их способности производить выплату дивидендов, погашение долга и начисленных процентов.

Что было сделано в ходе аудита?

В рамках нашего аудита мы выполнили следующие процедуры в отношении оценки обесценения финансовых вложений:

- Получили понимание и оценку механизмов внутреннего контроля и процессов руководства при оценке обесценения активов, включая выявление наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании.
- Провели анализ и оценку информации, используемой руководством для определения признаков обесценения финансовых вложений, включая информацию о финансовом положении дочерних компаний за 2022 год.
- Проверили подход руководства к определению расчетной стоимости финансовых вложений и корректность произведенных вычислений.
- Провели оценку полноты и точности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, требуемой учетной политикой Компани в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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



Бирюков Владимир Евгеньевич
(ОРНЗ № 21906100113),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022 г.

28 апреля 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

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

| | |
|--------------------------|----------------|
| | К О Д Ы |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| по ОКПО | 46804063 |
| ИНН | 9701168311 |
| по ОКВЭД 2 | 66.12.3 |
| по ОКОПФ / по ОКФС | 12300 / 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 ДРТ |
| ИНН 7703097990 |
| ОГРН 1027700425444 |

| Наименование показателя | Пояснение | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Финансовые вложения | 3.1. | 14 000 000 | 19 000 000 |
| Отложенные налоговые активы | | 10 909 | 9 187 |
| Итого по разделу I | | 14 010 909 | 19 009 187 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 695 | 125 |
| Дебиторская задолженность | 3.2. | 357 548 | 250 278 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 3.1. | 10 000 000 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3.3. | 13 583 | 12 202 |
| Итого по разделу II | | 10 371 826 | 262 605 |
| БАЛАНС | | 24 382 735 | 19 271 792 |
| ПАССИВ | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 3.4. | 100 | 100 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 3.5. | 60 000 | 60 000 |
| Непокрытый убыток | | (4 393) | (7 986) |
| Итого по разделу III | | 55 707 | 52 114 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 3.6. | 13 953 993 | 18 963 748 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 9 811 | 7 190 |
| Итого по разделу IV | | 13 963 804 | 18 970 938 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 3.6. | 10 357 862 | 243 790 |
| Кредиторская задолженность | | 5 325 | 4 937 |
| Оценочные обязательства | | 37 | 13 |
| Итого по разделу V | | 10 363 224 | 248 740 |
| БАЛАНС | | 24 382 735 | 19 271 792 |

Генеральный директор


 Ужахов Б.А.
 «МВ ФИНАНС»
 28 апреля 2023 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

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

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| по ОКПО | 46804063 |
| ИНН | 9701168311 |
| по ОКВЭД 2 | 66.12.3 |
| по ОКOPФ / по ОКФС | 12300 / 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Пояснение | С даты регистрации по 31 декабря 2021 года | |
|--|-----------|--|----------------|
| | | 2022 | 2021 года |
| Выручка | | - | - |
| Себестоимость продаж | | - | - |
| Валовая прибыль | | - | - |
| Управленческие расходы | 4.1. | (7 216) | (8 560) |
| Убыток от продаж | | (7 216) | (8 560) |
| Проценты к получению | 4.2. | 1 762 211 | 800 378 |
| Проценты к уплате | 4.3. | (1 750 438) | (801 392) |
| Прочие расходы | 4.3. | (65) | (409) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 4 492 | (9 983) |
| Текущий налог на прибыль | | (899) | 1 997 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | | - | - |
| отложенный налог на прибыль | | (899) | 1 997 |
| Чистая прибыль/(убыток) | | 3 593 | (7 986) |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Совокупный финансовый результат периода | | 3 593 | (7 986) |

Генеральный директор


Ужахов В.А.
«МВ ФИНАНС»
28 апреля 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

| | | | |
|---|---|--------------------------|------------------------|
| Организация | ООО «МВ ФИНАНС» | Форма по ОКУД | КОДЫ 0710004 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность эмиссионная | по ОКПО | 46804063 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 9701168311 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД 2 | 66.12.3 |
| | | по ОКПФ / по ОКФС | 12300 / 16 |
| | | по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Уставный капитал | Добавочный капитал | Накопленный убыток | Итого |
|--|------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Величина капитала на дату регистрации | - | - | - | - |
| Взнос участников в уставный капитал | 100 | - | - | 100 |
| Взнос в добавочный капитал | - | 60 000 | - | 60 000 |
| Чистый убыток | - | - | (7 986) | (7 986) |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 года | 100 | 60 000 | (7 986) | 52 114 |
| Чистая прибыль | - | - | 3 593 | 3 593 |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 года | 100 | 60 000 | (4 393) | 55 707 |

2. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 55 707 | 52 114 |

Генеральный директор


Ужахов Б.А.
«МВ ФИНАНС»
28 апреля 2023 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

| | |
|---|---|
| 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> |

| | |
|--------------------------|----------------|
| | К О Д Ы |
| Форма по ОКУД | 0710005 |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2022 |
| по ОКПО | 46804063 |
| ИНН | 9701168311 |
| по ОКВЭД 2 | 66.12.3 |
| по ОКOPФ / по ОКФС | 12300 / 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Пояснение | С даты регистрации по 31 декабря 2021 года | |
|---|-----------|--|---------------------|
| | | 2022 | 2021 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Прочие поступления | | 1 722 | 334 |
| Оплата услуг | | (3 152) | (51 791) |
| Оплата труда | | (3 561) | (921) |
| Оплата процентов по облигациям | | (1 608 790) | (545 710) |
| Оплата налога на прибыль | | (3 739) | - |
| Оплата налога на добавленную стоимость и прочих налогов | | (500) | (377) |
| Прочие выплаты, перечисления | | (59) | (39) |
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | | (1 618 079) | (598 504) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Проценты по финансовым вложениям | | 1 656 793 | 552 981 |
| Предоставление займов другим лицам | | (5 000 000) | (19 000 000) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (3 343 207) | (18 447 019) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Получение кредитов и займов | | 4 962 667 | 18 997 625 |
| Денежные вклады участников | | - | 60 100 |
| Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 4 962 667 | 19 057 725 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 1 381 | 12 202 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | | 12 202 | - |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | | 13 583 | 12 202 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | - |

Генеральный директор

Ужахов В.А.

28 апреля 2023 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, Ужахов Билан Абдурахимович. 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 2022 и на 31 декабря 2021 годов единственным участником ООО «МВ ФИНАНС» является ПАО «М.видео».

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов 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 2022 и на 31 декабря 2021 годов конечным бенефициаром ООО «МВ ФИНАНС» является Саид Михайлович Гуцериев.

1.4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период

Среднегодовая численность сотрудников, работающих в Компании в 2022 году, составила 3 человека (в 2021 году – 3 человека).

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 за 2022 и 2021 годы 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.

Как указано в Пояснении 5, существенная доля операций и взаиморасчетов Компании осуществляется с её связанной стороной – ООО «МВМ», операционной компании группы компаний «М.видео», также Компания подвержена кредитному риску по займу, выданному связанной стороне (Пояснение 3.1). Таким образом, способность Компании продолжать деятельность непрерывно зависит от способности ООО «МВМ» своевременно погашать свои обязательства.

Влияние событий, связанных с геополитической ситуацией на операционную деятельность Компании, описано в Пояснении 8.

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 бухгалтерской отчетности.

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 2022 и 2021 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.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, для финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в составе прочих доходов и расходов.

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При этом согласно п. 37 устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- Критерий 1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- Критерий 2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- Критерий 3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных 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 отражаются 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.

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.

2.14. Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

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.

Долгосрчные займы по состоянию 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| Контрагент | Дата выдачи | Дата погашения | На 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|-------------------|--------------------|-----------------------|---|---|
| ООО «МВМ» | август 2021 | август 2024 | 9 000 000 | 9 000 000 |
| ООО «МВМ» | июль 2022 | июль 2025 | 5 000 000 | - |
| ООО «МВМ» | апрель 2021 | апрель 2023 | - | 10 000 000 |
| Итого | | | 14 000 000 | 19 000 000 |

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены долгосрчными займами, выданными связанной стороне.

Текущая рыночная стоимость по указанным финансовым вложениям не определяется.

Краткосрочные займы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| Контрагент | Дата выдачи | Дата погашения | На 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|-------------------|---------------------|-----------------------|---|---|
| ООО «МВМ» | 22 апреля 2021 года | 15 апреля 2023 года | 10 000 000 | - |
| Итого | | | 10 000 000 | - |

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|--|---|---|
| Проценты к получению по займам выданным | 350 760 | 247 063 |
| Авансы выданные | 3 048 | 3 214 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 3 739 | - |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | 1 | 1 |
| Итого | 357 548 | 250 278 |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 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 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|----------------------------|--|--|
| Расчетные счета (рублевые) | 13 583 | 12 202 |
| Итого | 13 583 | 12 202 |

Денежные средства на депозитных и текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

3.4. Уставный капитал

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

3.5. Добавочный капитал

В 2021 году материнская компания внесла вклады в имущество Компании денежными средствами в размере 60 000 тыс. руб. В 2022 году вклады не вносились.

3.6. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов остаток задолженности по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлен следующим образом:

| | Срок погашения | На 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---|----------------|--|--|
| Долгосрочные заемные средства | | | |
| Облигации | 2024 – 2025 | 13 953 993 | 18 963 748 |
| Итого долгосрочные заемные средства | | 13 953 993 | 18 963 748 |
| Краткосрочные заемные средства | | | |
| Облигации | Апрель 2023 | 9 996 652 | - |
| Проценты, начисленные по облигациям | | 361 210 | 243 790 |
| Итого краткосрочные заемные средства | | 10 357 862 | 243 790 |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов сумма облигаций была уменьшена на сумму расходов по организации выпуска облигаций.

В течение 2022 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 1 750 438 тыс. руб. (в течении 2021 года 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. В июле 2022 года был выпущен третий пакет облигаций на 5 000 000 тыс. руб. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за штуку. Поручителем по всем выпускам выступила связанная сторона ООО «МВМ». Обязательства по облигациям, представленные выше, номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов просроченной задолженности по уплате процентов у Компании нет.

Все облигации размещены в рублях.

3.7. Раскрытие информации по забалансовому учету

Расшифровка информации по списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

В 2022 и 2021 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 2022 год и за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|--|
| Управленческие расходы | | |
| Расходы на оплату труда | 2 884 | 717 |
| Расходы на аудит | 2 414 | 2 620 |
| Расходы, связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консультационные услуги) | 739 | 4 526 |
| Отчисления на социальные нужды | 704 | 216 |
| Расходы на аренду | 475 | 475 |
| Прочие | - | 6 |
| Итого | 7 216 | 8 560 |

4.2. Проценты к получению

Проценты к получению за 2022 год и за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|--------------------------------------|------------------------|---|
| Проценты к получению | | |
| Процентные доходы по выданным займам | 1 762 211 | 800 378 |
| Итого | 1 762 211 | 800 378 |

4.3. Проценты к уплате и прочие расходы

Проценты к уплате и прочие расходы за 2022 год и за период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|------------------------------------|------------------------|---|
| Проценты к уплате и прочие расходы | | |
| Проценты к уплате | 1 750 438 | 801 392 |
| Банковские расходы | 61 | 39 |
| Прочие | 4 | 370 |
| Итого | 1 750 503 | 801 801 |

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

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---------------------------------|------------------------|---|
| Предприятия под общим контролем | 1 760 489 | 800 044 |
| Итого | 1 760 489 | 800 044 |

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

Приобретение товаров, работ и услуг

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---------------------------------|------------------------|---|
| Предприятия под общим контролем | 675 | 492 |
| Итого | 675 | 492 |

Денежные потоки со связанными сторонами

| | 2022 год, тыс. руб. | За период с даты регистрации по 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---|------------------------|---|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| На оплату товаров, работ, услуг | (238) | (436) |
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | (238) | (436) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Проценты по финансовым вложениям | 1 656 793 | 552 981 |
| Предоставление займов другим лицам | (5 000 000) | (19 000 000) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | (3 343 207) | (18 447 019) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| Денежные вклады участников | - | 60 100 |
| Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | - | 60 100 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | (3 343 445) | (18 387 355) |

Дебиторская задолженность

| | Вид операции | 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Предприятия под общим контролем | Процентный доход по займам выданным | 350 760 | 247 063 |
| Итого | | 350 760 | 247 063 |

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022 года не начислялся.

Кредиторская задолженность

| | Вид операции | 31 декабря 2022 года, тыс. руб. | 31 декабря 2021 года, тыс. руб. |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Предприятия под общим контролем | Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ | 640 | 68 |
| Итого | | 640 | 68 |

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами.

Компания не участвовала в совместной деятельности.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного Компанией ключевому управленческому персоналу, за 2022 и 2021 годы в совокупности составил 2 782 и 117 тыс. руб. соответственно (включая НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды).

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

| Валюта | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро | 75,6553 | 84,0695 |

У компании не было курсовых разниц в течении 2022 и 2021 годов

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 2022 и 2021 годов составил 24 350 760 тыс. руб. и 19 247 063 тыс. руб. соответственно, 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 2022 и 2021 годов 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

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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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 взаиморасчетов с контрагентами Компания 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.

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 июне 2022 года Саид Михайлович Гуцериев, основной бенефициар Компании, 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 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.

Налогообложение

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 бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 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

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

В апреле 2023 года Компания выдала заем связанной стороне на 7 000 000 тыс. руб с датой погашения в апреле 2026 года.

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 тыс. руб. Оставшаяся часть задолженности по облигациям будет погашена в апреле 2024 года.

Генеральный директор

28 апреля 2023 года



Ужахов Б.А.