

Общество с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС»

Финансовая отчетность
за период с даты образования
по 31 декабря 2021 года
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	2-5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-30

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «МВ ФИНАНС» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты деятельности Компании, движение денежных средств и изменения в капитале за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за период с даты образования по 31 декабря 2021 года была утверждена 6 апреля 2022 года.



Э. Фернандес
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «МВ ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МВ ФИНАНС» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая 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 образования по 31 декабря 2021 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 финансовой 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 финансовой 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой 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?

Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания предоставила займы связанной стороне в сумме 19 000 000 тыс. рублей, задолженность по процентам составила 247 063 тыс. рублей (Примечание 7). После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резервов на возможные потери по кредитным убыткам.

Это является ключевым вопросом для аудита в связи с существенностью непогашенного баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и значительными оценками и суждениями Руководства, связанными с оценкой ожидаемых кредитных убытков по займам. Эти оценки и суждения основываются на допущениях, в частности, на оценке финансового положения связанной стороны, её кредитного рейтинга и способности производить выплату долга и начисленных процентов.

Учетная политика Компании, применяемая в отношении ожидаемых кредитных убытков и информация о суждениях руководства, применяемых в ходе оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, раскрыта в Примечании 3.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе нашего аудита мы выполнили следующие процедуры:

- мы получили понимание процесса оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданных займов;
- мы проанализировали ключевые допущения, использованные руководством при оценке финансового положения связанной стороны и её способности производить выплату долга и начисленных процентов и, где возможно, сверили с внешними источниками информации. Мы также проверили корректность произведенных вычислений;
- Проанализировали полноту и точность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой 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 финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая 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 финансовой 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 «Делойт и Туш СНГ» (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021

6 апреля 2022 года


ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2021 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Активы в форме права пользования		830
Отложенные налоговые активы	6	2 002
Займы выданные	7	19 000 000
Итого внеоборотные активы		19 002 832
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Авансы выданные		3 214
Дебиторская задолженность по прочим налогам	8	125
Займы выданные	7	247 063
Денежные средства и их эквиваленты	9	12 202
Итого оборотные активы		262 604
ИТОГО АКТИВЫ		19 265 436
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	10	100
Добавочный капитал	10	60 000
Накопленный убыток		(8 007)
Итого капитал		52 093
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочная задолженность по облигациям	11	18 963 748
Итого долгосрочные обязательства		18 963 748
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	12	4 898
Кредиторская задолженность по прочим налогам		2
Краткосрочная задолженность по облигациям	11	243 791
Обязательства по аренде		904
Итого краткосрочные обязательства		249 595
Итого обязательства		19 213 343
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 265 436

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано 6 апреля 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


А. Гарманова
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

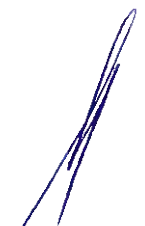
	Примечания	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	13	800 378
Процентные расходы	13	<u>(801 460)</u>
ЧИСТАЯ ПРОЦЕНТНАЯ МАРЖА		(1 082)
Административные расходы	14	(8 559)
Прочие операционные расходы		<u>(368)</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(10 009)
Доход по налогу на прибыль	6	<u>2 002</u>
ЧИСТЫЙ УБЫТОК и общий совокупный расход за период		<u>(8 007)</u>

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано 6 апреля 2022 года:



Э. Фернандес
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

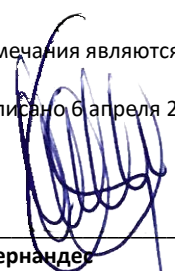
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

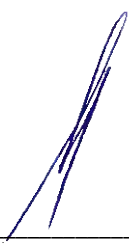
	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого
Остаток на дату образования		-	-	-	-
Регистрация уставного капитала	10	100	-	-	100
Вклад в добавочный капитал	10	-	60 000	-	60 000
Чистый убыток и общий совокупный расход за период		-	-	(8 007)	(8 007)
Остаток на 31 декабря 2021 года		100	60 000	(8 007)	52 093

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано 6 апреля 2022 года:



Э. Фернандес
Генеральный директор



А. Гарманова
Финансовый директор

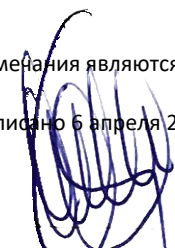
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Примечания	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Итого чистый убыток за период		(8 007)
<i>Корректировки:</i>		
Доход по налогу на прибыль	6	(2 002)
Амортизация активов в форме права пользования		433
Процентные доходы	13	(800 378)
Процентные расходы	13	801 460
Прочие неденежные операции, нетто		9
Денежные средства, использованные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		(8 485)
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 214)
Увеличение дебиторской задолженности по прочим налогам		(125)
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов		4 898
Увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		2
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(6 924)
Уплаченные проценты		(557 669)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(564 593)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выдача займов		(19 000 000)
Проценты полученные		553 315
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 446 685)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Вклад в капитал	10	60 100
Поступления от выпущенных облигаций		18 963 748
Оплата обязательств по аренде		(368)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		19 023 480
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ и их эквивалентов		12 202
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на дату образования		-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец периода		12 202

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано 6 апреля 2022 года:


Э. Фернандес
Генеральный директор


А. Гарманова
Финансовый директор

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая финансовая отчетность ООО «МВ ФИНАНС» («Компания») за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством 6 апреля 2022 года.

ООО «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. Компания входит в группу компаний «М.видео» и является эмитентом рыночных облигаций.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года конечной контролирующей стороной Компании является Саид Михайлович Гуцериев.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки

Поскольку Компания была образована в декабре 2020 года, то ранее она не готовила финансовую отчетность. Таким образом, данная финансовая отчетность за период с даты образования по 31 декабря 2021 года является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке первой финансовой отчетности за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, Компания применила все стандарты и интерпретации, которые применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2021 года. Краткие положения учётной политики Компании представлены ниже.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (далее тыс. рублей), кроме случаев, когда указано иное.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применимость допущения непрерывности деятельности

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

Влияние событий, вызванных пандемией коронавируса (COVID-19), на операционную деятельность Компании описано в Примечании 16.

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчетность Компании составляется в валюте основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность (функциональной валюте).

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции и в дальнейшем не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Курсовые разницы, возникающие по кредитам и займам, отражаются в составе финансовых расходов, в то время как курсовые разницы, относящиеся к операционной деятельности, отражаются в составе прочих операционных доходов или расходов.

Чистая процентная маржа

Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам отражаются как «Процентные доходы» и «Процентные расходы» с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту до величины чистой балансовой стоимости в течение ожидаемого срока действия финансового актива или обязательства или (если применимо) в течение более короткого срока. Будущие денежные потоки оцениваются с учетом всех договорных условий инструмента.

В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки и имеют непосредственное отношение к тем или иным договоренностям о займе, а также затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Процентные доходы и процентные расходы рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, не являющихся обесцененными (то есть амортизированной стоимости финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам) или к амортизированной стоимости финансовых обязательств. Процентные доходы по обесцененным финансовым активам рассчитываются путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости таких активов (т. е. их валовой балансовой стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения. Начисление обязательств Компании по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования образовавшихся налоговых активов. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива, до уровня ниже высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые были утверждены законом и введены или фактически введены на дату составления баланса. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету друг против друга, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств на нетто основе. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, образовавшиеся при учете арендных отношений в соответствии с МСФО 16, представлены в финансовой отчетности на нетто основе.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Текущий и отложенный налог на прибыль за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Налог на прибыль для промежуточных периодов рассчитывается исходя из эффективной налоговой ставки, ожидаемой по результатам годовых показателей.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок дилера за вычетом затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков, и другие модели оценки.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные).
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно.
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости (отражаемые через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Компании, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Все стандартные сделки по покупке и продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующих поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива и обязательства или более короткого срока, если это применимо.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов ОССЧПУ.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Компанией по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки финансовых активов, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Финансовые активы со встроенными производными инструментами оцениваются целиком при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Компании по управлению активами и характеристик денежных потоков актива. Большая часть долговых инструментов Компании представлена счетами дебиторской задолженности по займам и оценивается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, поскольку данные инструменты удерживаются в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы. Процентный доход от данных финансовых активов включается в состав финансового дохода, используя метод эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признается непосредственно в составе прибыли или убытка и отражается в прочих прибылях/убытках вместе с прибылями и убытками от курсовых разниц. Убытки от обесценения представлены в отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых активов ОССЧПУ, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для дебиторской задолженности и выданных займов. Ожидаемые кредитные убытки оцениваются исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях, а также исходя из временной стоимости денег, где применимо.

Для всех других финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки при наличии существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. В случае, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Компания оценивает резерв по убыткам по данному финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков, которые возникнут вследствие дефолтов по финансовому инструменту в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке изменения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении такой оценки Компания анализирует изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, учитывая обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента (в том числе использует прогнозную информацию).

Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если:

- риск дефолта по финансовому инструменту является низким;
- должник в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить предусмотренные договором денежные обязанности; и
- неблагоприятные изменения экономических и коммерческих условий в более отдаленной перспективе могут, но не обязательно снизят способность должника выполнить предусмотренные договором денежные обязательства.

На регулярной основе Компания анализирует эффективность критериев, использованных для оценки того, имело ли место существенное увеличение кредитного риска, и при необходимости пересматривает их в целях своевременного выявления значительного увеличения кредитного риска до того, как сумма станет просроченной.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае если дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

Компания списывает финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм.

Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Компанией

Учет в составе обязательств или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты классифицируются как обязательства или собственные средства исходя из сути договорных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевыми инструментами

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Компанией долевыми инструментами отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при приобретении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Налог на добавленную стоимость

НДС по приобретенным товарам и услугам в большинстве случаев подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту поступления соответствующих счетов-фактур.

Как правило, налоговые органы разрешают производить зачет НДС. НДС в отношении операций купли-продажи, расчет по которым не был завершён на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении развернуто отдельными суммами как активы и обязательства. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в размере полной суммы задолженности, включая НДС.

На каждую отчетную дату Компания оценивает возмещаемость остатка входящего НДС и создает резерв под обесценение в отношении сумм, сомнительных к возмещению, в случае необходимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в пути.

Движения денежных средств, связанных с получением и выплатой кредитов и займов за период, меньший чем три месяца, представлены в отчете о движении денежных средств на валовой основе.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Вознаграждения работникам

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода соответствующего отчетного периода. Компания осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд, фонды медицинского и социального страхования за всех своих сотрудников (пенсионный план с установленными взносами) посредством социальных отчислений. Единственным обязательством Компании является своевременное перечисление взносов в фонды. Таким образом, Компания не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим российским сотрудникам. Все расходы признаются в составе отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором наступает срок их выплаты. Величина взносов в отношении каждого работника варьируется от 15,1% до 30% от суммы его дохода в зависимости от ее размера. Компания не имеет пенсионных планов, спонсируемых работодателем.

Уставный капитал

Поскольку Компания является российским обществом с ограниченной ответственностью, она не имеет акционерного капитала, а имеет уставный капитал, состоящий из вклада единственного участника в сумме, указанной в Уставе, который представляет его долю участия. Участник имеет право на получение объявленных дивидендов.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением единственного участника, и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Аренда

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Определение срока аренды по договорам, где Компания выступает в качестве арендатора

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Определённый Компанией срок аренды может отличаться от срока действия договора аренды.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое руководство 2 «Раскрытия в учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Руководство Компании не ожидает, что указанные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

5. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКЕ

Применение учетной политики Компании, изложенной в Примечании 3, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах, и среди прочего включают толкования в отношении неопределенности и противоречивости российской правовой и налоговой систем и трудности получения основанных на договорах прав согласно определениям, содержащимся в договорах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения постоянно пересматриваются. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение затрагивает только этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена и в будущих периодах, если изменение затрагивает как отчетный, так и будущие периоды.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Существенные оценки и допущения

Оценка резервов по ожидаемым кредитным убыткам

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует обоснованную и подтверждаемую информацию относительно средних кредитных убытков у компаний из аналогичной индустрии с аналогичным кредитным рейтингом. Первоначально в основе данной информации лежат наблюдаемые данные возникновения убытков в прошлых периодах.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями убытков и ожидаемым кредитным убытком является значительной расчетной оценкой. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков может не являться показательным для фактического убытка в будущем. Компания будет обновлять информацию, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков.

Единственным контрагентом по выданным займам является связанная сторона ООО «МВМ» и, следовательно, ожидаемые кредитные убытки во многом зависят от финансового положения данной компании.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Компании за период с даты образования по 31 декабря 2021 представлен следующим образом:

	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года
Текущий налог на прибыль	
Текущий налог на прибыль в отношении текущего года	-
	-
Отложенный налог на прибыль	
Доходы по отложенному налогу на прибыль, признанные в текущем году	2 002
	2 002
Итого доходы по налогу на прибыль	2 002

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, представлен ниже:

	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	
Налоговые убытки	8 234
Начисленные расходы	953
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, нетто	5
Итого	9 192
Зачет налога	(7 190)
Чистые налоговые активы	2 002
Отложенные налоговые обязательства	
Расходы на организацию выпуска облигаций	(7 190)
Итого	(7 190)
Зачет налога	7 190
Чистые налоговые обязательства	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	2 002

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20%, применимой для отчетного периода, и суммы фактических расходов по уплате налогов, отраженной Компанией в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе:

	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года
Убыток до налогообложения	(10 009)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	2 002
<i>Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто</i>	-
Доход по налогу на прибыль	2 002

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В апреле 2021 года Компанией был выдан необеспеченный заем на сумму 10 000 000 на срок 3 года связанной стороне ООО «МВМ».

В августе 2021 года Компанией был выдан необеспеченный заем на сумму 9 000 000 на срок 3 года связанной стороне ООО «МВМ».

Погашение процентов по займу осуществляется один раз в полугодие. Задолженность по начисленным процентам по состоянию 31 декабря 2021 года в размере 247 063 отражена по строке «Займы выданные» в составе оборотных активов.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	125
Итого	125

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года
Денежные средства в банках – рубли	12 202
Итого	12 202

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составил 100 и был полностью оплачен.

Добавочный капитал

С февраля по август 2021 года единственный участник внес вклады в имущество Компании денежными средствами в размере 60 000.

Объявленные дивиденды

За период с даты образования по 31 декабря 2021 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

В данном примечании представлена информация об условиях долгосрочных обязательств по облигациям Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Облигации были выпущены в апреле 2021 года на 10 000 000 номинальной стоимостью 1 за штуку. В августе 2021 года был выпущен второй пакет облигаций на 9 000 000 номинальной стоимостью 1 за штуку. Поручителем по обоим выпускам выступила связанная сторона ООО «МВМ». Обязательства по облигациям, представленные ниже, номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долгосрочных обязательств по облигациям была уменьшена на сумму расходов по организации выпуска облигаций в размере 36 252 рублей. Процентная ставка по облигациям фиксированная.

	Срок погашения	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства по облигациям (основной долг)	апрель 2023 года- август 2024 года	18 963 748
Итого		18 963 748
Краткосрочные обязательства по облигациям (задолженность по начисленным процентам)	апрель 2022 года	243 791
Итого		243 791
Итого задолженность по облигациям		19 207 539

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>
Задолженность по расходам, связанным с деятельностью эмитента	3 462
Задолженность по расходам на аудит	1 407
Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 15)	19
Заработная плата и премии	10
Итого	<u>4 898</u>

13. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Процентные доходы и расходы за период с даты образования по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<u>За период с даты образования по 31 декабря 2021 года</u>
Процентные доходы	800 378
Итого процентные доходы	<u>800 378</u>
Процентные расходы по аренде	(68)
Процентные расходы по облигациям	(801 392)
Итого процентные расходы	<u>(801 460)</u>
Чистая процентная маржа	<u>(1 082)</u>

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за период с даты образования по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<u>За период с даты образования по 31 декабря 2021 года</u>
Расходы, связанные с деятельностью эмитента (юридические, консалтинговые, информационно-консультационные услуги)	4 518
Расходы на аудит	2 620
Заработная плата и соответствующие налоги	933
Амортизация активов в форме права пользования	433
Прочие расходы	55
Итого	<u>8 559</u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами в соответствующем финансовом году, и задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно:

	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	
	Продажи связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Предприятия под общим контролем	-	492	-	68
	-	492	-	68

Как указано в Примечании 7 Компания предоставила займы связанной стороне на сумму 19 000 000. В следующей таблице представлены общие суммы финансовых операций, проведенных со связанными сторонами по процентам за период с даты образования и по 31 декабря 2021 года, а также суммы соответствующей задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	
	Процентный доход от операций со связанными сторонами	Процентный расход от операций со связанными сторонами	Задолженность по процентам связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Предприятия под общим контролем	800 044	-	247 063	-
	800 044	-	247 063	-

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании

Вознаграждение директоров и других ключевых руководителей, выплаченное за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

	За период с даты образования по 31 декабря 2021 года
Краткосрочные выплаты*	117
Итого	117

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность перед ключевым управленческим персоналом отсутствует.

Количество позиций ключевого управленческого состава по состоянию на 31 декабря 2021 года равнялось 2.

В течение отчетного периода Компания не принимала на себя существенных обязательств по пенсионным выплатам или иных обязательств перед ключевым управленческим персоналом, а также обязательств по уплате взносов в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования в составе социальных взносов по заработной плате и премиям. Социальные взносы, уплаченные с суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за период с даты образования по 31 декабря 2021 года, составили 26. Эти выплаты включены в приведенные выше данные.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Влияние COVID-19

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.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на Компанию, однако поскольку Компания привлекает внешнее финансирование путём выпуска биржевых облигаций, волатильность рыночных процентных ставок в будущем может повлиять на стоимость привлекаемых Компанией ресурсов. 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.

Управление налоговым риском

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами, и налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчёту налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчётному, открыты для проверки налоговыми органами. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на рыночных практиках и многолетней экспертизе в трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут оказывать влияние на финансовую отчётность.

Руководство считает, что оно на должном уровне представляет налоговые обязательства на основе разъяснения текущего и предыдущего законодательства, однако, не исключено, что налоговые органы могут принять отличную позицию в отношении некоторых спорных вопросов налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2021 года Руководство полагает, что Компания не подвержена иным налоговым рискам, кроме маловероятных.

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, сгруппированных по категориям финансовых инструментов, по состоянию на 31 декабря 2021 года приведена ниже:

	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые активы	
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	19 259 265
Финансовые обязательства	
Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	19 212 437

Справедливая стоимость финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2021 года</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
Финансовые активы		
Займы выданные	19 247 063	18 639 625
Денежные средства и их эквиваленты	12 202	12 202
Итого	<u>19 259 265</u>	<u>18 651 827</u>
Финансовые обязательства		
Задолженность по облигациям	19 207 539	18 630 941
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 898	4 898
Итого	<u>19 212 437</u>	<u>18 635 839</u>

Управление валютным риском

Компания не подвержена финансовому риску, так как у нее нет активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.

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.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года на основе недисконтированных платежей по договорам:

	<u>Менее 3 месяцев</u>	<u>От 3 месяцев до года</u>	<u>От 1 года до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Задолженность по облигациям	181 710	1 273 130	20 635 970	-	22 090 810
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 898	-	-	-	4 898
Итого	<u>186 608</u>	<u>1 273 130</u>	<u>20 635 970</u>	<u>-</u>	<u>22 095 708</u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Компании финансового убытка. Финансовые активы, которые потенциально могут вызвать возникновение кредитного риска у Компании, в основном, состоят из займов выданных, а также из денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках или прочих финансовых институтах.

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в настоящей финансовой отчетности, представляет собой максимальную величину кредитного риска Компании.

Компания подвержена кредитному риску, преимущественно, по займу, выданному связанной стороне – операционной компании группы компаний «М.видео», остаток по которому по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 19 247 063. 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 изменением текущих рыночных ставок.

Приведенный ниже анализ изменения справедливой стоимости проводился по производным финансовым инструментам на отчетную дату. При подготовке управленческой отчетности по процентному риску для ключевых руководителей Компанией используется допущение об изменении процентной ставки на 100 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы рыночная процентная ставка выросла/(упала) на 100 базисных пунктов при сохранении всех прочих переменных, то справедливая стоимость обязательств по облигациям Компании уменьшилась/(увеличилась) бы на 331 131/(338 385). Если бы рыночная процентная ставка выросла/(упала) на 100 базисных пунктов при сохранении всех прочих переменных, то справедливая стоимость выданного займа уменьшилась/(увеличилась) бы на 331 180/(338 435). При изменении рыночной процентной ставки на 200 и более базисных пунктов, справедливая стоимость обязательств по облигациям, а также выданного займа будет иметь кратную величину изменения по отношению к соответствующей процентной ставке.

Управление риском недостаточности капитала

Компания осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для единственного участника за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

За период, закончившийся 31 декабря 2021 года, не было изменений в целях, политиках и процессах Компании.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МВ ФИНАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД С ДАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

В состав капитала Компании входят уставный капитал, добавочный капитал и накопленный убыток. Руководство Компании периодически проводит анализ своих потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала посредством привлечения вкладов участника в уставный капитал, дополнительной эмиссии финансовых инструментов, возврата капитала участнику.

18. 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.

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

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.