

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП
и его дочерней компании
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Август 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП
и ее дочерней компании**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка товаров для перепродажи

Группа располагает значительными запасами товаров для перепродажи. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. При проведении оценки балансовой стоимости товаров для перепродажи руководство Группы использует суждения для оценки чистой стоимости реализации товаров для перепродажи, а также при определении расходов по обработке, которые подлежат включению в балансовую стоимость товаров для перепродажи. В связи с этим, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита.

Информация о товарах для перепродажи раскрыта в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили допущения руководства Группы, применяемые при оценке товаров для перепродажи. Мы оценили методологию Группы по оценке чистой стоимости реализации, проанализировали динамику показателей оборачиваемости товаров для перепродажи, с учетом влияния сезонности и других применимых факторов. Мы сравнили балансовые стоимости товаров для перепродажи с выручкой от их последующей реализации по отдельным видам товаров. Мы проверили математическую точность расчета чистой стоимости товаров для перепродажи. Мы оценили порядок отнесения сумм расходов по обработке на балансовую стоимость товаров для перепродажи. Мы проанализировали структуру издержек, включаемых в стоимость товаров. Мы сравнили суммы расходов с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков, и внутренними документами Группы.

Мы изучили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о товарах для перепродажи.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Расчет Группой корректировок по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» было одним из ключевых вопросов для нашего аудита, поскольку данный стандарт оказывает существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, т.к. у Группы имеется большое количество договоров аренды. При оценке первоначальной стоимости актива в форме права пользования и обязательства руководством использовались суждения относительно возможности пролонгации данных договоров и, соответственно, определения срока аренды. Также большое количество изменений и дополнительных соглашений по договорам аренды потребовало от руководства использование суждения по модификации договоров аренды.

Информация о показателях МСФО (IFRS) 16 «Аренда» раскрыта в Примечаниях 4 и 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали список договоров аренды, к которым применяется МСФО (IFRS) 16, и сравнили на выборочной основе данные в договорах с данными, которые использовались в учете Группы.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения срока аренды в случаях наличия в договорах аренды опционов на пролонгацию, а также в расчете ставок дисконтирования.

Мы проанализировали суждения, которые были сделаны руководством для определения даты и сущности модификации по договорам аренды.

Мы также проанализировали информацию о показателях МСФО (IFRS) 16, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1.2 к консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором описан перевыпуск консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., ранее выпущенной АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП, в отношении которой 6 июля 2023 г. мы выдали аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения.

Ранее выпущенная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., одобренная руководством 30 июня 2023 г., была пересмотрена, как указано в Примечании 1.2. Данное аудиторское заключение в отношении пересмотренной консолидированной финансовой отчетности Группы заменяет аудиторское заключение, выданное нами ранее. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или, когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – И.Ю. Ананьев.

И.Ю. Ананьев,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 26 мая 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101744)

11 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2022 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1225000074573.

Местонахождение: 141402, Россия, г. Химки, ул. Репина, д. 34, этаж 6, помещ. 601.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

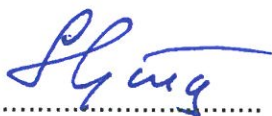
Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	2 189 619	992 524	786 344
Активы в форме права пользования	16	5 239 593	5 023 763	4 715 414
Авансы под капитальные ремонты		36 480	5 912	–
Нематериальные активы	8	2 659 527	80 565	49 133
Отложенные налоговые активы	26	96 604	109 881	78 359
Долгосрочные финансовые активы	9	75 731	–	401 672
		10 297 554	6 212 645	6 030 922
Оборотные активы				
Запасы	10	3 019 368	2 551 383	2 651 453
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	166 900	80 231	122 491
Авансы выданные	12	243 761	128 869	169 522
Налоги к возмещению	13	7 728	2 507	49 342
Налог на прибыль к возмещению		88 722	–	–
Краткосрочные финансовые активы	9	20 000	451 145	–
Денежные средства и их эквиваленты	14	562 126	198 862	95 640
Прочие оборотные активы		12 436	13 877	21 102
		4 121 041	3 426 874	3 109 550
Итого активы		14 418 595	9 639 519	9 140 472
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
Уставный капитал	15	1 800 000	–	–
Резерв от переоценки основных средств	15	28 818	29 640	–
Выкупленные акции материнской компании	15	–	(2 137 671)	–
Нераспределенная прибыль		1 128 183	1 095 484	646 032
Итого собственный капитал		2 957 001	(1 012 547)	646 032
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по аренде	16	4 832 087	4 473 033	4 116 667
Долгосрочные кредиты и облигации	20	1 907 113	1 900 000	–
		6 739 200	6 373 033	4 116 667
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	295 093	1 140 380	1 002 375
Задолженность перед персоналом и прочие обязательства	18	296 789	231 218	194 035
Налоги к уплате, иные чем налог на прибыль	19	155 700	339 397	263 783
Задолженность по налогу на прибыль		–	21 704	52 961
Отложенная выручка	21	285 258	247 057	192 734
Краткосрочные обязательства по аренде	16	1 175 414	1 166 382	1 000 669
Краткосрочные кредиты и займы	20	2 514 140	1 132 895	1 671 218
		4 722 394	4 279 033	4 377 773
Итого обязательства		11 461 594	10 652 066	8 494 440
Итого собственный капитал и обязательства		14 418 595	9 639 519	9 140 472

11 августа 2023 г. генеральный директор компании АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП утвердил к выпуску настоящую консолидированную финансовую отчетность.



.....
Мелконян Гагик Аршавирович
Генеральный Директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	22	12 432 544	9 521 805
Себестоимость реализации	23	(3 966 787)	(3 645 127)
Валовая прибыль		8 465 757	5 876 678
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	(5 487 734)	(4 675 806)
Прочие операционные расходы		(70 772)	(54 641)
Прочие операционные доходы		121 780	62 518
Операционная прибыль		3 029 031	1 208 749
Финансовые расходы	25	(1 088 871)	(652 405)
Процентные доходы		51 608	22 349
Положительная курсовая разница		306 133	2 518
Прибыль до налогообложения		2 297 901	581 211
Расход по налогу на прибыль	26	(466 102)	(124 809)
Прибыль за год		1 831 799	456 402
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Переоценка основных средств		(822)	29 640
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налогов		(822)	29 640
Итого совокупный доход за год за вычетом налогов		1 830 977	486 042
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Группы (базовая и разводненная)		1,018	0,254

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 297 901	581 211
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств	7, 24	295 502	232 307
Амортизация нематериальных активов	8, 24	140 151	47 959
Амортизация активов в форме права пользования	16, 24	1 352 869	1 253 059
Убыток от выбытия основных средств		51 396	61 813
Доход по курсовым разницам		(306 133)	(2 518)
Финансовые расходы	25	1 088 871	652 405
Процентные доходы		(51 608)	(22 349)
Восстановление обесценения основных средств		–	3 423
Результат от прекращения признания договоров аренды		(50 841)	22 755
Прочие неденежные операции		17 033	–
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		4 835 141	2 830 065
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(86 669)	19 989
(Увеличение)/уменьшение уплаченных авансов		(114 892)	34 587
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению		(5 221)	12 834
Уменьшение прочих оборотных активов		1 441	7 225
(Увеличение)/уменьшение запасов		(467 985)	87 122
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(845 285)	138 003
(Уменьшение)/увеличение налоговых обязательств, иных, чем налог на прибыль		(178 282)	78 358
Увеличение задолженности перед персоналом и прочим обязательствам		65 571	37 183
Увеличение суммы отложенной выручки		38 201	54 323
Денежные потоки по операционной деятельности		3 242 020	3 299 689
Налог на прибыль уплаченный		(556 266)	(189 384)
Проценты уплаченные		(1 076 941)	(599 507)
Проценты полученные		69 913	–
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		1 678 726	2 510 798
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 487 769)	(465 124)
Приобретение нематериальных активов		(457 302)	(79 391)
Поступления от реализации основных средств		5 569	10 551
Предоставление займов выданных		(91 500)	(1 813)
Возврат займов выданных		284 160	–
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 746 842)	(535 777)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	20	4 031 035	5 685 559
Погашение кредитов и займов	20	(2 493 545)	(4 410 528)
Платежи в счет основной суммы обязательств по аренде	16	(1 117 810)	(1 004 643)
Выплата дивидендов			(6 950)
Выкуп акций материнской компании	15	–	(2 137 671)
Вклад в уставный капитал	15	900	–
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		420 580	(1 874 233)
Влияние изменений курса валюты на денежные средства и их эквиваленты		10 800	2 434
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		352 464	100 788
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	198 862	95 640
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	562 126	198 862

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
	Уставный капитал	Выкупленные акции материнской компании	Резерв от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 г.	–	–	–	646 032	646 032
Чистая прибыль за год	–	–	–	456 402	456 402
Дивиденды объявленные	–	–	–	(6 950)	(6 950)
Прочий совокупный доход	–	–	29 640	–	29 640
Выкуп акций материнской компании	–	(2 137 671)	–	–	(2 137 671)
На 31 декабря 2021 г.	–	(2 137 671)	29 640	1 095 484	(1 012 547)
На 1 января 2022 г.	–	(2 137 671)	29 640	1 095 484	1 125 124
Чистая прибыль за год	–	–	–	1 831 799	1 831 799
Прочий совокупный доход	–	–	(822)	–	(822)
Продажа акций материнской компании	–	2 137 671	–	–	2 137 671
Создание материнской компании Группы в ходе реорганизации (Прим. 15, Прим. 2)	1 800 000	–	–	(1 799 100)	900
На 31 декабря 2022 г.	1 800 000	–	28 818	1 128 183	2 957 001

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Описание деятельности

1.1 Реорганизация под общим контролем

Акционерное общество ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП было зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в июле 2022 года для консолидации компаний, находящихся под общим контролем конечного контролирующего бенефициара. Юридический адрес Компании: Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Репина, д. 34, этаж 6, помещ. 601.

В июле 2022 года существующий бизнес розничной торговли мужской одежды под брендами HENDERSON в Российской Федерации, который был представлен компанией ООО ТАМИ И КО, был реорганизован. 5 июля 2022 г. в Российской Федерации была создана новая компания АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП в уставный капитал которой были внесены 100% долей ООО ТАМИ И КО и денежный вклад в сумме 900 млн руб. Конечный контролирующий бенефициар при этом не изменился. Таким образом, вновь созданная Компания АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП совместно с ее единственной дочерней компанией ООО ТАМИ И КО (далее – «Группа») является продолжением существующего бизнеса ООО ТАМИ И КО.

Группа осуществляет розничную торговлю мужской одеждой под брендом HENDERSON с 2003 года.

Группа осуществляет всю операционную деятельность на территории Российской Федерации.

Структура группы на 31 декабря 2022 г.

Наименование компании	Страна	Основная деятельность	Год основания
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП	Россия	Холдинговая компания	2022
ООО ТАМИ И КО (дочерняя компания)	Россия	Розничная торговля	2003

Структура акционеров Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и 1 января 2021 г. представлена ниже:

Акционер	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		1 января 2021 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Арутюнян Рубен Альбертович	1 799 100	99,95%	–	–	–	–
Антонян Анаит Петросовна	900	0,05%	–	–	–	–
Вальсбург Инвестментс Лимитид	–	–	–	100%	–	100%
	1 800 000	100%	–	100%	–	100%

Конечным контролирующим бенефициаром Группы в 2021 и 2022 годах являлся г-н Рубен Арутюнян.

1.2 Пересмотр и повторный выпуск консолидированной финансовой отчетности

Первоначальная версия консолидированной финансовой отчетности АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена к выпуску генеральным директором Группы ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП 30 июня 2023 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Описание деятельности (продолжение)

1.2 Пересмотр и повторный выпуск консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Настоящая пересмотренная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску генеральным директором Группы ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП 11 августа 2023 и заменяет собой ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересмотр и повторный выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы был обусловлен необходимостью добавления в нее раскрытий, требуемых МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», в связи с планируемым выходом материнской компании Группы на фондовую биржу, а также исправлением существенных расхождений:

- инвестиции в конечную материнскую компанию в размере 2 137 671 тыс. рублей, которые ранее были отражены в составе финансовых вложений, были реклассифицированы в состав капитала по сроке «Выкупленные акции материнской компании» в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.;

- платежи за приобретение инвестиций в конечную материнскую компанию в размере 2 137 671 тыс. рублей в 2021 году, которые ранее отражались в денежных потоках по инвестиционной деятельности, были реклассифицированы в денежные потоки по финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2021 год.

Помимо указанных выше исправлений и дополнительных раскрытий, Группа также внесла несущественные изменения в основные формы отчетности и другие примечания.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО») с момента ее создания в 2022 году.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы является продолжением финансовой отчетности ООО ТАМИ И КО (Примечание 1). За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2021 г., ООО ТАМИ И КО подготавливала финансовую отчетность, согласно МСФО. Таким образом, сравнительная информация по состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г., за 2021 год, а также за период по 5 июля 2022 г., включенная в настоящую консолидированную финансовую отчетность, представляет собой финансовую информацию ООО ТАМИ И КО. При этом, до 5 июля 2022 г. сумма эквивалентная стоимости чистых активов ООО ТАМИ И КО отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли Группы. 5 июля 2022 г. номинальная стоимость выпущенных акций, за вычетом суммы денежного вклада была перенесена из нераспределенной прибыли Группы в уставный капитал Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Принципы учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «руб.») с округлением всех значений до тысячи, если не указано иное.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При определении того, является ли данное допущение надлежащим (т.е. будет ли Группа продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем), руководством рассматривались все факторы, способные повлиять на будущее развитие, результаты деятельности и финансовое положение Группы, в т.ч. потоки денежных средств, позиция по ликвидности и доступ к кредитным ресурсам, а также риски и факторы неопределенности, присущие ее деятельности.

Чистая прибыль Группы за год составила 1 832 699 тыс. руб. (2021 год: чистая прибыль составила 456 402 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 г. объем краткосрочных обязательств Группы превысил объем ее оборотных активов на 601 353 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: на 852 159 тыс. руб.). Однако, поскольку основная часть краткосрочных кредитов и займов (63% или 1 587 318 тыс. руб.) была погашена в 2023 году (Примечание 29), а краткосрочные обязательства по аренде погашаются в соответствии с графиком платежей, а также поскольку у Группы имеются неиспользованные лимиты по банковским кредитам (кредиты и аккредитив) на 31 декабря 2022 г. на сумму 5 913 952 тыс. руб., руководство считает, что Группа будет продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерней компании, контролируемой Компанией.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход путем реализации своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
 - ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода; и
 - ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход за счет осуществления своих
- Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.*

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Принципы консолидации (продолжение)

Если Группа не имеет большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа анализирует все соответствующие факты и обстоятельства, чтобы определить обладает ли она полномочиями в отношении объекта инвестиций, включая:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Группа проводит повторную оценку на предмет наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает над ней контроль, и прекращается, когда Группа его теряет. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерней компании подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются. Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов (в т.ч. гудвила) и обязательств дочерней компании;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

4. Основные положения учетной политики

Объединения бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, справедливой стоимости ранее удерживаемых инвестиций (при наличии) и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнесов приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединения бизнесов (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения балансовая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения совокупной величины переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если переданное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли и убытка.

После первоначального признания гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней компании, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней компании к указанным единицам.

Если гудвил входит в состав активов единицы, генерирующей денежные средства, при выбытии части этого подразделения гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Приобретение предприятий, контролируемых теми же акционерами, что и акционеры Группы, учитывается ретроспективно, в результате чего первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств приобретаемой организации объединяется с балансовой стоимостью активов и обязательств Компании. Консолидированная финансовая отчетность Группы за прошлые периоды ретроспективно пересчитывается с целью отражения результата приобретения, как если бы оно произошло в течение периода, в котором предприятия находились под общим контролем. Разница между ценой приобретения и стоимостью приобретенных чистых активов отражается в собственном капитале.

Операции по приобретению немонетарных активов у компании под общим контролем учитываются по фактическому возмещению, указанному в соглашении, относящемуся к операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Группа признает выручку от продаж покупателям в момент продажи товара в розничных магазинах. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

Обязательство в отношении возврата средств признается в связи с обязанностью вернуть все или часть возмещения, полученного (или подлежащего получению) от покупателя. Обязательства Группы по возврату средств обусловлены правом покупателей на возврат товаров. Данное обязательство оценивается в сумме, которую Группа, как ожидается, в конечном итоге должна будет вернуть покупателю. Группа корректирует оценку обязательства по возврату средств (и соответствующее изменение цены сделки) в конце каждого отчетного периода. Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж).

Подарочные карты

Группа продает подарочные карты покупателям в магазинах. Каждую карту необходимо использовать в течение определенного периода. Группа признает выручку от подарочных карт в наиболее раннюю из следующих дат: даты окончательного использования подарочной карты покупателем или даты окончания срока ее действия.

Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы учитываются отдельно в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе. Процентные расходы отражаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия, за исключением транспортных средств. Транспортные средства отражаются в учете по переоцененной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на существенную модернизацию и замену отдельных частей, позволяющую увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемый срок полезного использования соответствующих активов представлен ниже:

	Срок полезного использования, лет
Улучшения арендованной собственности	10
Торговое оборудование	2-6
Прочие основные средства	1-8

Прочие основные средства включают в себя офисное оборудование и прочие относительно небольшие группы основных средств.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования актива.

После первоначального признания учет нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Нематериальный актив	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение	2-5
Торговые знаки	10-20
Веб-сайт	3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет оценку балансовой стоимости своих основных средств и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности использования актива. При оценке ценности использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в составе прибыли или убытка, за исключением активов, учитываемых по модели переоценки. В случае последующего восстановления убытков от обесценения балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные средства). Любое восстановление убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка, за исключением активов, учитываемых по модели переоценки.

Прибыль от переоценки активов, учитываемых по модели переоценки, отражается в прочем совокупном доходе и в составе резервов от переоценки основных средств в капитале. Однако, в той мере, в какой эта прибыль сторнирует убыток от переоценки того же актива, ранее признанный в составе прибыли или убытка, прибыль от переоценки признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда он компенсирует признанный ранее в составе капитала резерв по переоценке по тому же активу.

При выбытии актива остаток резерва в капитале по переоценке, относящийся к выбывающему активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов 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 Группы 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 и срок аренды. Активы Группы в форме права пользования включают арендованные здания и транспортные средства, сроки амортизации которых в основном варьируются от 2 до 10 лет.

Активы в форме права пользования, полученные в результате приобретения компаний, признаются в сумме, равной обязательствам по аренде и скорректированным для отражения благоприятных или неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями.

При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива в форме права пользования, и, в случае обесценения, стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости (Примечание 5).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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.

Обязательства по аренде, полученные в результате приобретения компаний, признаются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа 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, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опционов на покупку для целей приобретения базового актива.

В консолидированном отчете о движении денежных средств выплаты в погашение основной суммы обязательств по аренде признаются в составе оттока денежных средств по финансовой деятельности, а выплаты процентов по обязательствам по аренде – в составе денежных потоков по операционной деятельности.

Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение в отношении признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды имущества (т.е. к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты начала аренды и которые не предусматривают опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке от поставщика и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость («НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на продаваемый товар и услуги Группы.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации товаров и услуг, и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС после получения документов, необходимых для вычета налога, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании (скорректированной на разводняющий эффект, связанный с потенциальными акциями) на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены при конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом в обыкновенные акции.

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным акциям признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также статьи, никогда не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, используемого для расчета налогооблагаемой прибыли.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Как правило, отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции, не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Группа имеет возможность контролировать сроки использования временных разниц, и существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут использованы в обозримом будущем.

Как правило, отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, а также перенесенным на будущее налоговым убыткам и льготам, если существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, а также перенесенные на будущее налоговые убытки и льготы, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается Группой в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства, и которые отражают налоговые последствия предполагаемого по состоянию на отчетную дату метода возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств и, если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, т при этом Группа намерена урегулировать текущие налоговые активы и обязательства на нетто-основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнесов. В случае объединения бизнесов налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов капитализируются как часть первоначальной стоимости актива, а все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Группой в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

МСФО (IFRS) 9 устанавливает три основных категории классификации финансовых активов: активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит:

- ▶ торговую и прочую дебиторскую задолженность;
- ▶ займы, выданные.

На данный момент у Группы нет других категорий финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 признание резервов под обесценение основывается на ожидаемых кредитных убытках. Ожидаемые кредитные убытки используются для оценки кредитного риска по активам. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Для этого необходимо применить оценочные суждения относительно того, каким образом изменение экономических условий повлияло на сумму ожидаемых кредитных убытков, определенную на основе расчета результата, взвешенного с учетом вероятности.

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

- ▶ на основе 12-месячных ожидаемых убытков, которые представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, и возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- ▶ на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Модель расчета обесценения применима к финансовым активам Группы, включая, в частности, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Займы, выданные связанным сторонам

Для займов выданных, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков: на каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Денежные средства и их эквиваленты

Согласно внутренним кредитным рейтингам банков и финансовых организаций, имеющиеся у Группы денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты или кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают:

- ▶ торговую и прочую кредиторскую задолженность;
- ▶ кредиты, включая банковские овердрафт;
- ▶ облигации.

После первоначального признания процентные кредиты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, соответствующей текущей стоимости привлеченных средств, которая в случае существенных расхождений со стоимостью сделки, определяется с использованием действующих рыночных процентных ставок для аналогичных инструментов за вычетом расходов по их привлечению. В последующие периоды кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; любые различия между справедливой стоимостью поступлений (за вычетом расходов на их привлечение) и стоимостью погашения отражаются в составе процентных расходов в течение срока действия кредитного договора. Затраты на обслуживание кредитов, понесенные по соответствующим активам, капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования такого актива.

Кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением тех случаев, когда Группа имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по мере осуществления контрагентом обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Долевые инструменты

Классификация в составе обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия, оставшихся после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты учитываются по сумме полученных поступлений, за вычетом всех применимых затрат на выпуск таких инструментов.

Финансовые инструменты с правом обратной продажи классифицируется как долевой инструмент, если он отвечает требованиям МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и их интерпретаций

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем году, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 г. Стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2022 г., не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Группа не применяла досрочно иных стандартов, интерпретаций или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность, подлежащая признанию в качестве обязательства.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, подтверждающий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Принятые, но не вступившие в силу новые стандарты, интерпретации и поправки к ним

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»	1 января 2023 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним лицом или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Компании. Высшее руководство Компании выполняет функции руководителя, отвечающего за операционные решения.

Основной деятельностью Группы является розничная продажа мужской одежды и аксессуаров в собственных розничных магазинах в различных регионах России. Активы компании находятся в России.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

В связи со схожими экономическими характеристиками розничной торговли, осуществляемой в различных географических точках России, операционные сегменты Компании были объединены в один отчетный сегмент. В рамках сегмента все компоненты бизнеса являются аналогичными в отношении всего нижеперечисленного:

- 1) характер услуг,
- 2) характер процессов,
- 3) тип клиентов,
- 4) методы, используемые в процессе деятельности,
- 5) характер нормативной среды,
- 6) централизованное управление (включая финансовые, юридические, операционные, маркетинговые и ИТ-функции).

Деятельность Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Компании, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между компонентами бизнеса. При этом руководителем, отвечающим за операционные решения, анализируется показатель прибыли до налогообложения, представленный в консолидированной финансовой отчетности.

5. Существенные учетные суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений относительно балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда ее невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценочные значения и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные вопросы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства, включают в себя определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, обесценение активов и налогообложение.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета ценности использования. При расчете ценности использования будущие денежные потоки оцениваются для каждого магазина на основании прогноза поступлений денежных средств в соответствии с последними имеющимися данными бюджетов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукты и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Руководство Группы регулярно анализирует правильность применяемых сроков полезного использования активов. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденций развития отрасли.

Срок полезного использования улучшений арендованной собственности

Внесенные Группой улучшения в арендованные по договорам аренды магазины амортизируются линейным методом на протяжении предполагаемого срока их полезного использования, в том числе превышающего срок действия договора аренды, исходя из допущения, что аренда будет продлена. На основании прошлого опыта таких продлений и преимущественного права на продление договоров аренды руководство Группы предусматривает десятилетний срок амортизации улучшений арендованной собственности.

Списание запасов до чистой возможной цены продажи

Группа определяет суммы, подлежащие списанию, по устаревшим или залежалым запасам исходя из их ожидаемого будущего использования и возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Налогообложение

Группа является плательщиком налога на прибыль и других налогов. Определение задолженности по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть определено с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по этим налоговым обязательствам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога и задолженности по налогу в том периоде, в котором она выявляется.

Срок аренды по договорам, предусматривающим опционы на продление и прекращение аренды

При определении срока аренды Группа принимает во внимание все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие экономического стимула для исполнения опциона на продление или неисполнения опциона на прекращение аренды. При аренде розничных магазинов наиболее важными факторами являются рентабельность и выручка отдельных магазинов, ценность для бизнеса в конкретном регионе и инвестиционная стратегия. Для аренды складов и офисов наиболее значимыми факторами являются ценность для бизнеса, размер штрафов за прекращение аренды и размер остаточной стоимости улучшений арендованной собственности. На дату начала срока аренды данные обстоятельства обычно приводят к определению срока аренды, как не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, включая период, в отношении которого предусмотрен опцион на прекращение аренды. Оценка обоснованной уверенности пересматривается только в случае существенного события или существенного изменения обстоятельств, которые влияют на такую оценку и находятся под контролем арендатора.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств для расчета обязательства по аренде

Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Учитывая отсутствие заемных средств, абсолютно соответствующих условиям договоров аренды, данные о процентных ставках по которым являются наблюдаемыми на открытом рынке, Группа рассчитывает ставки привлечения дополнительных заемных средств на основе как внутренних, так и внешних источников данных, применяя в ходе расчетов существенную долю суждения. Группа оценивает ставки привлечения дополнительных заемных средств путем использования исходных данных, наблюдаемых на рынке (таких как данные о безрисковых облигациях Правительства РФ) и применяет расчетные оценки с учетом специфики компании. Ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются ежемесячно.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа совершает операции со связанными сторонами. Группа приобретает консультационные услуги и арендует офисные помещения. Связанные стороны Группы представлены контрагентами, связанными с Группой через ключевой управленческий персонал и акционеров (Примечание 1). Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, не всегда доступных для третьих сторон. непогашенные остатки на конец года не обеспечены и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. В отчетном периоде не было признано каких-либо существенных расходов на покрытие сомнительной или безнадежной задолженности связанных сторон.

Остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

	Вальсбург Инвестментс Лимитид и конечный контролирующий бенефициар			Компании под контролем конечного контролирующего бенефициара		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2020г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2020г.
Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	–	622 651	516 797	614 428
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	–	109 053	101 300	90 203
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	28 290	128 558	75 000	80 324
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 17)	–	–	–	324	1 602	6 670
Займы выданные (Прим. 9)	20 000	451 145	401 672	75 731	–	–

Прочая дебиторская задолженность от ООО «Гриф-Витязь Д» в размере 73 717 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. была полностью зарезервирована.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы, представлены следующим образом:

	Вальсбург Инвестментс Лимитид и конечный контролирующий бенефициар		Компании под контролем конечного контролирующего бенефициара	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Продажа товаров и услуг, без НДС	–	–	54 531	36
Приобретение товаров	–	–	27 350	–
Аренда и коммунальные платежи (Прим. 24)	–	–	8 500	8 729
Процентные доходы	11 217	20 082	15 448	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 25)	–	–	68 435	53 289

В 2022 году Группа приобрела у компании под общим контролем Рубун Глобал Корп. торговые знаки за вознаграждение в размере 2 631 157 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения руководства Группы за 2022 год составили 90 239 тыс. руб. (2021 год: 97 398 тыс. руб.). В состав руководства Группы входят генеральный директор, заместитель генерального директора, советники генерального директора и финансовый директор.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Основные средства

На 31 декабря 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

	Улучшения арендо- ванной собствен- ности	Торговое оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие активы	Оборудо- вание к установке в неоткрытых магазинах	Здания (не введен- ные в эксплуа- тацию)	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	756 610	854 999	60 789	282 915	22 383	–	1 977 696
Приобретения	82 324	–	–	850	406 640	1 055 000	1 544 814
Ввод в эксплуатацию	80 590	199 317	30 000	42 010	(351 917)	–	–
Переоценка	–	–	(822)	–	–	–	(822)
Выбытия	(39 082)	(88 583)	(8 058)	(71 391)	–	–	(207 114)
На 31 декабря 2022 г.	880 442	965 733	81 909	254 484	77 106	1 055 000	3 314 574
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 г.	(337 590)	(454 269)	(14 507)	(178 806)	–	–	(985 172)
Начислено за год (Прим. 24)	(96 033)	(145 435)	(4 682)	(49 352)	–	–	(295 502)
Выбытия	28 370	62 114	3 349	61 886	–	–	155 719
На 31 декабря 2022 г.	(405 253)	(537 590)	(15 841)	(166 271)	–	–	(1 124 955)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2022 г.	419 020	400 730	46 281	104 109	22 383	–	992 524
На 31 декабря 2022 г.	475 189	428 143	66 068	88 113	77 106	1 055 000	2 189 619

На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. основные средства представлены следующим образом:

	Улучшения арендованной собственности	Торговое оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Оборудовани е к установке в неоткрытых магазинах	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	634 188	752 962	19 894	337 085	41 264	1 785 394
Приобретения	147 219	212 160	61 176	13 900	44 589	479 044
Ввод в эксплуатацию	30 390	33 080	–	–	(63 470)	–
Переоценка	–	–	29 640	–	–	29 640
Выбытия	(55 187)	(143 203)	(2 644)	(115 348)	–	(316 382)
На 31 декабря 2021 г.	756 610	854 999	60 789	282 915	22 383	1 977 696
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(315 926)	(437 733)	(11 377)	(234 014)	–	(999 050)
Начислено за год (Прим. 24)	(76 605)	(120 621)	(3 434)	(31 677)	–	(232 307)
Выбытия	54 941	104 085	304	86 855	–	246 185
На 31 декабря 2021 г.	(337 590)	(454 269)	(14 507)	(178 806)	–	(985 172)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	318 262	315 229	8 517	103 073	41 264	786 344
На 31 декабря 2021 г.	419 020	400 730	46 281	104 109	22 383	992 524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Нематериальные активы

На 31 декабря 2022 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Торговые марки	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	–	250 364	–	250 364
Приобретения	2 631 157	87 540	416	2 719 113
Выбытия	–	(135 837)	–	(135 837)
На 31 декабря 2022 г.	2 631 157	202 067	416	2 833 640
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	–	(169 799)	–	(169 799)
Начислено за год (Прим. 24)	(77 482)	(62 651)	(18)	(140 151)
Выбытия	–	135 837	–	135 837
На 31 декабря 2022 г.	(77 482)	(96 613)	(18)	(174 113)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 г.	–	80 565	–	80 565
На 31 декабря 2022 г.	2 553 675	105 454	398	2 659 527

На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2021 г.	170 973	170 973
Приобретения	79 391	79 391
На 31 декабря 2021 г.	250 364	250 364
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января 2021 г.	(121 840)	(121 840)
Начислено за год (Прим. 24)	(47 959)	(47 959)
На 31 декабря 2021 г.	(169 799)	(169 799)
Балансовая стоимость		
На 1 января 2021 г.	49 133	49 133
На 31 декабря 2021 г.	80 565	80 565

9. Финансовые активы

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. займы выданные и инвестиции представлены следующим образом:

	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
ООО СИ ЭФ ТИ (CFT Limited Liability Company)	12%	75 731	–	–
Арутюнян Рубен Альбертович	11%	20 000	–	–
Вальсбург Инвестменс Лимитид	15%	–	451 145	401 672
		95 731	451 145	401 672

В 2022 году Группа заключила договор на предоставление займа ООО СИ ЭФ ТИ со сроком погашения 31 декабря 2025 г. Заем был предоставлен в течение 2022 года в размере 71 500 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. основная сумма долга составляет 71 500 тыс. руб. Процентная ставка по займу составляет 12% годовых, на 31 декабря 2022 г. проценты к получению составляют 4 231 тыс. руб.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Финансовые вложения (продолжение)

В 2022 году Группа заключила договор на предоставление займа Арутюняну Рубену Альбертовичу, со сроком погашения 31 декабря 2023 г. Заем был предоставлен 13 декабря 2022 г. в размере 20 000 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. основная сумма долга составляет 20 000 тыс. руб. Процентная ставка по займу составляет 11% годовых.

20 апреля 2022 г. был заключен договор новации между Рубун Глобал Корп. и Вальсбург Инвестментс Лимитед, согласно которому Рубун Глобал Корп. оплатит задолженность по выданному Вальсбург Инвестментс Лимитед займу в полном объеме в размере 6 103 тыс. долл. США, включая проценты к уплате в размере 736 тыс. долл. США. Рубун Глобал Корп. оплатил задолженность в полном объеме 29 июля 2022 г.

10. Запасы

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. запасы включали в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Товары для перепродажи (по чистой стоимости реализации)	2 934 601	2 456 682	2 483 837
Упаковка и прочие материалы (по чистой стоимости реализации)	70 892	62 205	113 509
Материалы в переработке	13 875	32 496	54 107
	3 019 368	2 551 383	2 651 453

На 31 декабря 2022 г. товары балансовой стоимостью 1 956 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 710 573 тыс. руб., на 1 января 2021 г.: 1 110 573 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам Группы (Примечание 20).

Накопленный убыток от списания до чистой стоимости реализации по товарам для перепродажи на 31 декабря 2022 г. составил 43 239 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составил 58 238 тыс. руб. Расход от списания запасов до чистой стоимости реализации в 2021 году 58 073 тыс. руб., доход от восстановления списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации в 2022 году 14 999 тыс. руб.

Накопленный убыток от списания до чистой стоимости реализации упаковки и прочих материалов на 31 декабря 2022 г. отсутствовал, на 31 декабря 2021 г. составил 13 060 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. отсутствовал. Расход от списания до чистой стоимости реализации упаковки и прочих материалов включен в состав прочих операционных расходов. Расходы от списания упаковки и прочих материалов до чистой стоимости реализации за 2021 год составили 13 060 тыс. руб. В 2022 году был признан доход от восстановления списания стоимости упаковки и прочих материалов до чистой стоимости реализации в сумме 13 060 тыс. руб.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	9 944	48	5 515
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны (Прим. 6)	54 841	–	324
Прочая дебиторская задолженность – третьи стороны	102 115	5 183	17 561
Прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (Прим. 6)	73 717	75 000	108 290
Ожидаемые кредитные убытки	(73 717)	–	(8 199)
	166 900	80 231	122 491

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 90 дней.

12. Авансы выданные

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Авансы поставщикам – товары для перепродажи	243 761	128 869	163 214
Прочие авансы	–	–	6 308
	243 761	128 869	169 522

13. Налоги к возмещению

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. налоги к возмещению представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	7 728	–	7 929
Прочие налоги к возмещению	–	2 507	3 293
Страховые взносы к возмещению	–	–	38 120
	7 728	2 507	49 342

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	52 666	24 705	26 692
Денежные средства в банках, в рублях	127 884	49 698	12 744
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	209 788	6 672	6 361
Денежные средства в пути, в рублях	148 288	118 787	49 843
Депозиты, в рублях	23 500	—	—
	562 126	198 862	95 640

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у магазинов, уплаченные посредством банковских карт в магазинах Группы и не помещенные на счета в банках по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 1 января 2021 г.

Все денежные средства в банках и на банковских депозитных счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Согласно внутренним кредитным рейтингам банков и финансовых организаций, имеющиеся у Группы денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск. Основные денежные средства размещены в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» (кредитный рейтинг ruAAA по данным рейтингового агентства Эксперт РА), Группа «Газпромбанк» (кредитный рейтинг ruAA+ по данным рейтингового агентства Эксперт РА), АО Юникредит Банк (кредитный рейтинг ruAAA по данным рейтингового агентства Эксперт РА), Банк ВТБ (ПАО) (кредитный рейтинг ruAAA по данным рейтингового агентства Эксперт РА) и ПАО Сбербанк (кредитный рейтинг AAA(ru) по данным рейтингового агентства АКРА).

15. Уставный капитал и резервы

На 31 декабря 2022 г. уставный капитал АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП был равен 1 800 000 тыс. руб. и был разделен на 1 800 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. На 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. уставный капитал не выделялся в связи с созданием АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП 5 июля 2022 г., когда существующий бизнес розничной торговли мужской одежды под брендом HENDERSON и в Российской Федерации, который был представлен компанией ООО ТАМИ И КО, был внесен в уставной капитал вновь созданного АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП в качестве оплаты 1 799 100 обыкновенных акций. В качестве оплаты оставшихся 900 обыкновенных акций был внесен взнос в уставный капитал денежными средствами в размере 900 тыс. руб. Вновь созданная Компания АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП совместно с дочерней компанией ООО ТАМИ И КО является продолжением существующего бизнеса, юридически представлявшего собой компанию ООО ТАМИ И КО (Примечание 1).

В 2022 и 2021 годах Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Группа вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 450 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Уставный капитал и резервы (продолжение)

14 сентября 2021 г. «ЕЛК ИНВЕСТОРС II ЛТД» и ООО ТАМИ И КО подписали соглашение о продаже акций компании «Рубун Глобал Корп.». Согласно договору, ООО ТАМИ И КО приобрела 36 731 акцию категории С компании «Рубун Глобал Корп.». Все акции были полностью оплачены денежными средствами.

Дата передачи акций	Акции категории С	Инвестиции, тыс. руб.
15 сентября 2021 г.	8 577	500 000
29 сентября 2021 г.	17 155	1 000 000
19 октября 2021 г.	10 999	637 671
	36 731	2 137 671

«Рубун Глобал Корп.» является конечной материнской компанией ООО ТАМИ И КО, доля владения составляет 100%.

Покупка акций материнской компании по своей экономической природе является выкупом собственных акций Группы и признается вычетом из чистых активов компании, т.к. ООО ТАМИ И КО являлась единственной действующей компанией в Группе «Рубун Глобал Корп.». Соответственно, Компания классифицировала такие суммы как выкупленные акции материнской компании. 21 апреля 2022 г. акции материнской компании были проданы за 2 158 265 тыс. руб.

Прибыль на акцию

	2022 год	2021 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода*	1 800 000	1 800 000
Чистая прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	1 831 799	456 402
Прибыль на акцию базовая и разводненная	1,018	0,254

* Поскольку акции АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП были выпущены в обмен на существующий бизнес ООО ТАМИ И КО, который отражен в консолидированной финансовой отчетности Группы с 1 января 2021 г., то Группа учитывает выпуск акций как безвозмездный и поэтому расчет показателя прибыли на акцию произведен исходя из допущения, что, что акции были выпущены на 1 января 2021 г.

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. у Группы нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

Группа не совершала никаких сделок с обыкновенными акциями в период между отчетной датой и датой утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

16. Аренда

Группа в качестве арендатора

Группа заключила договоры аренды зданий, используемых в ее деятельности. Договоры аренды зданий, как правило, предусматривают фиксированные сроки аренды, составляющие от 2 до 10 лет, и содержат опционы на продление, предусмотренные законодательством. Тем не менее, значительное количество договоров аренды включают положение возможности досрочного расторжения с соответствующим уведомлением за 2-12 месяцев.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Сроки аренды оговариваются на индивидуальной основе, а договоры содержат большое количество различных условий и положений. Договоры аренды не налагают каких-либо ограничительных условий, за исключением обеспечительных прав на арендуемые активы, которые принадлежат арендодателю.

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменения в течение 2022 года:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2022 г.	5 023 763	(5 639 415)
Поступления	1 543 945	(1 534 921)
Модификации	111 692	(107 184)
Прекращение признания	(86 938)	137 779
Амортизационные расходы (Прим. 24)	(1 352 869)	–
Проценты начисленные	–	(604 758)
Платежи	–	1 722 568
Влияние изменений в обменных курсах	–	18 430
	5 239 593	(6 007 501)

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменения в течение 2021 года:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 г.	4 715 414	(5 117 336)
Поступления	1 623 532	(1 626 414)
Модификации	163 660	(137 278)
Прекращение признания	(225 784)	225 039
Амортизационные расходы (Прим. 24)	(1 253 059)	–
Проценты начисленные	–	(417 912)
Платежи	–	1 422 556
Влияние изменений в обменных курсах	–	11 930
	5 023 763	(5 639 415)

Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составляют 281 838 тыс. руб. (2021 год: 206 754 тыс. руб.). Переменные арендные платежи, как правило, связаны с выручкой от продаж в магазинах. Различные условия оплаты обусловлены рядом причин, включая минимизацию фиксированных расходов. Расходы, связанные с коммунальными платежами, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 77 189 тыс. руб. (2021 год: 71 221 тыс. руб.).

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Аренда (продолжение)

Переменные арендные платежи

Многие договоры аренды, заключенные Группой предусматривают различные условия оплаты. Руководство Группы несет ответственность за прибыльность магазинов. Соответственно, условия аренды согласовываются руководством и могут содержать широкий спектр условий оплаты арендных платежей. Различные условия оплаты используются по разным причинам, включая снижение фиксированных затрат для недавно открытых магазинов или для контроля над маржинальностью магазинов и операционной гибкостью. Переменные условия оплаты существенно различаются в рамках группы:

(а) большинство переменных условий оплаты основано на диапазоне процентов от продаж магазина;

(б) платежи по аренде на основе переменных условий составляют от 0 до 20 процентов от общей суммы арендных платежей по каждому отдельному объекту;

(с) некоторые переменные условия оплаты включают минимальные или максимальные значения.

Общий финансовый эффект использования переменных условий оплаты заключается в том, что магазины с более высокими продажами понесут более высокие затраты по аренде. Это облегчает управление маржой в рамках Группы.

Ожидается, что переменные арендные расходы будут оставаться примерно в том же соотношении к объему продаж магазинов в будущих годах

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 1 января 2021 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	286 850	1 131 930	989 479
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	324	1 602	–
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	7 919	6 848	6 226
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 6)	–	–	6 670
	295 093	1 140 380	1 002 375

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 65 дней в 2022 году и 106 дней в 2021 году. На сумму непогашенного остатка могут быть начислены проценты на основе рыночных ставок в соответствии с отдельными соглашениями с поставщиками. Однако за отчетный период не было начислено существенных сумм процентов.

На 31 декабря 2022 г. сумма полученных банковских гарантий составляет 271 798 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 128 089 тыс. руб., на 1 января 2021 г.: 179 746 тыс. руб.).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Задолженность перед персоналом и прочие обязательства

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. задолженность перед персоналом и прочие обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Начисленная заработная плата	175 584	138 195	105 480
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	83 128	61 154	46 471
Прочие обязательства	38 077	31 869	42 082
	296 789	231 218	194 033

19. Налоги к уплате, иные чем налог на прибыль

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 1 января 2021 г. налоги к уплате, иные чем налог на прибыль представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Страховые взносы	79 548	43 206	33 998
Налог на добавленную стоимость	45 876	280 072	212 371
Налог на доходы физических лиц	29 330	14 967	16 355
Прочие налоги	946	1 152	1 059
	155 700	339 397	263 783

20. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. кредиты и займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка на 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	Процентная ставка на 31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	Процентная ставка на 1 января 2021 г.	1 января 2021 г.
Кредиты и займы						
Краткосрочные, «Сбербанк»	10,00-11,00%	913 945	9,27-11,92%	939 468	5,02-7,75%	1 460 096
Краткосрочные, «ВТБ»	11,00%	414 842	12,00%	91 687	6,75%	211 122
Краткосрочные, «БКС»	4,00%	374 701		-		-
Краткосрочные, «Альфабанк»	10,50%	287 213		-		-
Краткосрочные, «Росбанк»	3,10%	11 207		-		-
Краткосрочные биржевые облигации ООО ТАМИ и КО	10,50%	502 936	10,38-10,92%	101 740		-
Долгосрочные, «Сбербанк»	9,17%	700 000		-		-
Долгосрочные биржевые облигации ООО ТАМИ и КО	10,50%	1 216 409	10,38-10,92%	1 900 000		-
		4 421 253		3 032 895		1 671 218

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

«Сбербанк»

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 2 000 000 тыс. руб. со сроком со сроком действия до августа 2025 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 612 580 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 1 380 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2023 года.

В 2021 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2026 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 1 001 366 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 2 916 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2023 года.

На 31 декабря 2022 г. соглашения об открытых кредитных линиях были обеспечены залогом товаров балансовой стоимостью 1 300 000 тыс. руб.

В 2020 году Группа заключила аккредитивный договор с лимитом до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по аккредитивному договору отсутствует.

«ВТБ»

В 2021 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 300 000 тыс. руб. со сроком действия до февраля 2023 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 209 744 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 994 тыс. руб. со сроком погашения в феврале 2023 года.

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 500 000 тыс. руб. Взять кредит в рамках соглашения можно до сентября 2023 сроком на один год. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 205 098 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 1 898 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2023 года.

В 2021 году Группа заключила договоры банковской гарантии на сумму до 100 000 тыс. руб. со сроком действия до апреля 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

«ЮниКредит Банк»

В 2021 году Группа получила непокрытые аккредитивы без отсрочки получения финансирования на сумму до 703 100 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2024 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

На 31 декабря 2022 г. договор был обеспечен залогом товаров балансовой стоимостью 400 000 тыс. руб.

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 400 000 тыс. руб. на срок до июня 2024 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 0 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. кредит был обеспечен залогом товаров балансовой стоимостью 200 000 тыс. руб.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

«Райффайзен Банк»

В 2021 году Группа заключила аккредитивный договор с лимитом до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по договору отсутствует.

В 2021 году Группа заключила договор банковской гарантии на сумму до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует. При этом по условиям договора банковской гарантии общая сумма одновременно действующих аккредитивов и гарантий, не может превышать 400 000 тыс. руб. или эквивалентной сумме в других валютах по всем договорам с данным банком.

«Росбанк»

В 2019 году Группа получила непокрытый аккредитив без отсрочки получения финансирования на сумму до 150 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по договору составила 11 207 тыс. руб.

В 2019 году Группа заключила договор банковской гарантии на сумму до 150 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

«Ситибанк»

В 2019 году Группа заключила аккредитивный договор с лимитом до 109 023 тыс. руб. со сроком действия до марта 2025 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по аккредитивному договору отсутствует.

На 31 декабря 2022 г. аккредитив был обеспечен залогом товаров балансовой стоимостью 56 250 тыс. руб.

«Альфа-Банк»

В 2021 году Группа заключила аккредитивный договор с лимитом до 700 000 тыс. руб. со сроком действия до октября 2024 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по договору отсутствует.

В 2021 году Группа заключила договоры банковской гарантии на сумму до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до февраля 2025 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

В 2022 году Группа заключила договоры таможенной гарантии на сумму до 78 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 1 300 000 тыс. руб. со сроком действия до февраля 2025 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 287 213 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 413 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2023 года.

При этом общая сумма одновременно действующих кредитных продуктов в данном банке не может превышать 1 300 000 тыс. руб.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

«Америабанк»

В 2022 году Группа заключила договор поручительства на сумму 35 169 тыс. руб.

«БКС»

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 80 000 тыс. юаней. на срок до октября 2024 года. Общая сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 374 701 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 0 тыс. руб.

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 540 000 тыс. руб. на срок до октября 2024 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность по кредитной линии отсутствует.

«Энергобанк»

В 2022 году Группа заключила договор банковской гарантии на сумму до 1 300 тыс. руб. со сроком действия до марта 2023 года. На 31 декабря 2022 г. задолженность отсутствует.

Облигации

В 2021 году Группа выпустила 2 000 тыс. шт. облигаций номиналом 1 тыс. руб. на облигацию на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. сумма непогашенных облигаций составляет 1 719 345 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 7 361 тыс. руб. Дата погашения облигаций 25 марта 2025 г.

21. Отложенная выручка

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
На 1 января	247 057	192 734
Начисление в течение периода	488 060	309 549
Признано в составе выручки в течение периода	(449 859)	(255 226)
На 31 декабря	285 258	247 057

Группа продает подарочные карты покупателям в магазинах. Каждую карту необходимо использовать в течение определенного периода. Группа признает выручку от подарочных карт в наиболее раннюю из следующих дат: даты окончательного использования подарочной карты покупателем или даты окончания срока ее действия. Сумма выручки, признанная в связи с окончанием срока действия подарочных карт в 2022 год, составила 22 100 тыс. руб. (2021 год: 16 420 тыс. руб.).

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., выручка представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Розничная торговля	12 148 822	9 320 771
Розничная торговля через интернет-магазин	194 457	143 503
Оптовая торговля	89 265	57 530
	12 432 544	9 521 805

23. Себестоимость реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., себестоимость реализации, классифицированная по виду операционной деятельности, представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Розничная торговля, включая торговлю через интернет-магазин	3 949 180	3 544 158
Оптовая торговля	45 657	42 895
Списание / (восстановление) до чистой возможной цены реализации	(28 050)	58 074
	3 966 787	3 645 127

24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Заработная плата	1 792 974	1 489 899
Взносы в фонды социального страхования	499 483	413 972
Амортизация активов в форме права пользования (Прим. 16)	1 352 869	1 253 059
Переменные арендные платежи, привязанные к выручке и коммунальные платежи	350 528	269 013
Аренда и коммунальные платежи – связанные стороны (Прим. 6)	8 500	8 729
Амортизация основных средств (Прим. 7)	295 502	232 307
Банковские услуги	187 829	147 523
Транспортные расходы	180 399	142 392
Амортизация нематериальных активов (Прим. 8)	140 151	47 959
Реклама	112 126	117 168
Консультационные услуги	73 916	154 104
Материалы и упаковка	58 014	64 510
Охранные услуги	39 347	29 869
Ремонт и обслуживание оборудования	31 544	43 964
Командировки	12 425	9 098
Налог на имущество	7 450	7 351
Аудиторские услуги	6 523	8 394
Услуги хранения	4 697	3 157
Прочие расходы	333 457	233 338
	5 487 734	4 675 806

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Проценты по кредитам	240 017	125 582
Проценты по облигациям	209 880	54 100
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	536 323	364 623
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды – связанные стороны (Прим. 6)	68 435	53 289
Расходы по аккредитиву и банковская гарантия	34 216	54 811
	1 088 871	652 405

26. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы за 2022 и 2021 годы включал в себя следующее:

	2022 год	2021 год
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль	452 825	156 332
Отложенный налог на прибыль	13 277	(31 523)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка	466 102	124 809

Изменения суммы отложенного налога Группы в 2022 и 2021 годах представлены ниже:

	2022 год	2021 год
Актив на начало года	109 881	78 359
Начислено за год	(13 277)	31 522
Отложенный налоговый актив на конец года	96 604	109 881

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлен следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированная прибыль или убыток	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 1 января 2021 г.	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по аренде	1 230 288	1 164 509	1 062 204	65 779	102 305
Задолженность перед персоналом и прочие обязательства	21 099	19 641	39 197	1 458	(19 556)
Запасы	9 757	11 888	83	(2 131)	11 805
Прочее	–	–	4 815		(4 815)
Отложенные налоговые обязательства					
Активы в форме права пользования	1 047 919	1 004 753	943 083	43 166	61 670
Основные средства	109 094	75 297	84 857	33 797	(9 560)
Прочее	7 527	6 107	–	1 420	6 107
Чистый отложенный налоговый актив	96 604	109 881	78 359	(13 277)	31 522

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Все компании Группы находятся в Российской Федерации и облагаются налогом по ставке 20%.

Ниже представлена сверка расходов по налогу и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налогообложения	2 297 701	581 211
Условная расходы по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль 20%	459 580	116 242
<i>Корректировки на:</i>		
Налоговый эффект прочих доходов/расходов, не уменьшающих налогооблагаемый доход	6 522	8 567
Расходы по налогу на прибыль	466 102	124 809

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочернюю организацию, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности на 31 декабря 2022 г. составляют 1 510 138 тыс. руб. Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерней компании не будет распределена в обозримом будущем.

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

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

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Однако, по оценкам руководства, сумма возможных рисков, связанных с вышеупомянутыми аспектами, а также с налогом на прибыль и другими налогами (например, начислением дополнительных обязательств по НДС), вероятность наступления которых не является низкой, но признание обязательств, по которым не требуется в соответствии с МСФО, составляет 52 451 тыс. руб. Данная оценка предоставляется в соответствии с требованием МСФО о раскрытии информации о возможных налогах и не должна рассматриваться в качестве оценки будущего налогового обязательства Группы.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- ▶ сделки, попавшие под влияние санкций;
- ▶ сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и по-прежнему является объектом судебных разбирательств и судебных решений, ни одно из которых по отдельности или в совокупности не оказало значительного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны в России. Многие из рисков Группы не имеют полного страхового покрытия, хотя группа такого размера, осуществляющая аналогичную деятельность в более экономически развитой стране, предусмотрела бы страховую защиту этих рисков. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы имеются займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средства, которые получены непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском, связанным с капиталом

Основной целью Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Группа управляет капиталом на основании показателя соотношения собственных и заемных средств, отношения чистой финансовой задолженности к показателю ЕБИТДА до и после применения МСФО 16. Показатель ЕБИТДА до применения МСФО 16 рассчитывается как величина операционной прибыли/(убытка) до применения МСФО 16, скорректированная на износ основных средств и нематериальных активов. Целевой коэффициент «Общая задолженность / ЕБИТДА» определяется как «не более 3». Показатель ЕБИТДА после применения МСФО 16 рассчитывается как величина операционной прибыли/(убытка), скорректированная на износ основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, рассчитанных на основании учетных политик, подготовленных в соответствии с МСФО 16. Целевой коэффициент «Общая задолженность / ЕБИТДА» определяется как «не более 3» для ЕБИТДА до применения МСФО 16.

В сумму чистой задолженности до МСФО 16 Группа включает займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов, после МСФО 16 Группа включает займы, обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Чистая финансовая задолженность и ЕБИТДА до применения МСФО 16

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 20)	2 514 140	1 132 895
Долгосрочные займы (Прим. 20)	1 907 113	1 900 000
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Прим. 14)	(562 126)	(198 862)
Чистая финансовая задолженность	3 859 127	2 834 033
Прибыль за год (до применения МСФО 16)	1 981 365	676 685
Налог на прибыль (до применения МСФО 16)	503 493	179 880
Чистые финансовые расходы (до применения МСФО 16)	432 505	212 144
Отрицательная/(положительная) курсовая разница (до применения МСФО 16)	(287 703)	9 412
Износ основных средств (Прим. 7)	295 502	232 307
Амортизация нематериальных активов (Прим. 8)	140 151	47 959
Убыток от выбытия основных средства (Прим. 7)	51 396	61 813
Восстановление обесценения основных средств	–	3 423
Скорректированный показатель ЕБИТДА до применения МСФО 16	3 116 709	1 423 623
Чистая задолженность / ЕБИТДА	1,24	1,99

Группа также оценивает достаточность капитала исходя из размера собственного капитала до применения МСФО 16 и рентабельности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском, связанным с капиталом (продолжение)

Сверка собственного капитала до и после применения МСФО 16 представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Общий профицит акционера (МСФО 16)	2 957 001	1 125 124
<i>Корректировки на:</i>		
Прекращение признания активов в форме права пользования	(5 239 593)	(5 023 763)
Отражение долгосрочных обеспечительных платежей по аренде	76 247	74 703
Отражение прочей дебиторской задолженности (текущие обеспечительные платежи по аренде)	161 408	107 476
Прекращение признания обязательств по аренде	6 007 501	5 639 415
Отражение прочей кредиторской задолженности (краткосрочная задолженность по аренде)	(72 203)	(51 428)
Влияние отложенного налога	(186 672)	(149 281)
Общий собственный капитал акционера до применения МСФО 16	3 703 689	1 722 246

Ниже представлена сверка прибыли в соответствии с МСФО 16 за год и прибыли до применения МСФО 16 за год в информационных целях для анализа изменения в собственном капитале Группы до применения МСФО 16:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год (после применения МСФО 16)	1 831 799	456 402
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизация активов в форме права пользования	1 352 869	1 253 059
Прибыль от досрочного расторжения договоров аренды	(50 841)	22 755
Чистая (положительная)/отрицательная курсовая разница по обязательствам по аренде	(18 430)	(11 930)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	604 758	417 912
Расходы по операционной аренде	(1 701 399)	(1 406 442)
Налоговый эффект вышеприведенных факторов	(37 391)	(55 071)
Прибыль за год (до применения МСФО 16)	1 981 365	676 685

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском, связанным с капиталом (продолжение)

ЕБИТДА после применения МСФО 16

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 20)	2 514 140	1 132 895
Долгосрочные займы (Прим. 20)	1 907 113	1 900 000
Обязательства по аренде (Прим. 16)	6 007 501	5 639 415
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Прим. 14)	(562 126)	(198 862)
Чистая финансовая задолженность	9 866 628	8 473 448
Прибыль за год	1 831 799	456 402
Налог на прибыль	466 102	124 809
Чистые финансовые расходы	1 037 263	630 056
Положительная курсовая разница	(306 133)	(2 518)
Износ основных средств (Прим. 7)	295 502	232 307
Амортизация нематериальных активов (Прим. 8)	140 151	47 959
Амортизация прав аренды (Прим. 16)	1 352 869	1 253 059
Убыток от выбытия основных средства (Прим. 7)	51 396	61 813
Убыток от выбытия активов в форме права пользования и модификации	(50 841)	22 755
Восстановление обесценения основных средств	–	3 423
ЕБИТДА	4 818 108	2 830 065
Чистая задолженность / ЕБИТДА	2,05	2,99

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств отражена в сумме, за которую финансовый инструмент может быть продан или приобретен в рамках текущих операций между заинтересованными сторонами (кроме операций принудительной купли-продажи или ликвидации).

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные кредиты (Прим. 20)	700 000	–	706 765	–
Облигации (Прим. 20)	1 711 984	1 900 000	1 746 665	1 913 800

Справедливая стоимость долгосрочных банковских кредитов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок процента по кредитам и займам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками погашения, доступным в настоящий момент. Долгосрочные кредиты и займы классифицируются в составе Уровня 2 иерархии справедливой стоимости. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок. В отчетном периоде переводов между уровнями иерархии не осуществлялось.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость краткосрочных финансовых инструментов Группы, за исключением облигаций, приблизительно равна их балансовой стоимости. Краткосрочные кредиты и займы классифицируются в составе Уровня 2 иерархии справедливой стоимости. В отчетном периоде переводов между уровнями иерархии не осуществлялось.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление валютным риском

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, закупками товаров для перепродажи у зарубежных поставщиков и, вследствие этого, привлечения заемных средств в валюте, отличной от функциональной.

Чувствительность к изменениям курсов валют

Часть кредиторской задолженности, денежных средств, обязательств по аренде и заемных средств Группы выражена в иностранной валюте. В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений балансовой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, китайского юаня и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Подверженность Группы риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса китайского юаня	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса армянского драма	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год	+25% -25%	(9 492) 9 492	25% -25%	(1 392) 1 392	20% -20%	(102 568) 102 568	25% -25%	(9 396) 9 396
	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса китайского юаня	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса гонконг-ского доллара	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год	+15,00% -15,00%	(47 799) 47 799	+15,00% -15,00%	(136 541) 136 541	+14,00% -14,00%	(71 669) 71 669	+15,00% -15,00%	(1 400) 1 400
	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса китайского юаня	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса гонконг-ского доллара	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год	+16,00% -16,00%	(19 089) 19 089	+16,00% -16,00%	(18 501) 18 501	+16,00% -16,00%	(72 134) 72 134	+5,00% -13,00%	(370) 962

Управление риском изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа управляет риском изменения процентной ставки за счет сбалансированного портфеля займов с фиксированными ставками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью (денежные средства, финансовые активы).

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Группа придерживается политики работы исключительно с кредитоспособными контрагентами, имеющими на протяжении многих лет положительную кредитную историю. Группа осуществляет постоянный контроль над своими рисками и кредитными рейтингами своих контрагентов, при этом суммарная стоимость заключенных сделок распределяется между утвержденными контрагентами.

Группа не подвержена существенному кредитному риску ни со стороны конкретного контрагента, ни со стороны группы контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами.

Управление кредитным риском, связанным с инвестиционной деятельностью, осуществляется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Инвестирование избыточных средств осуществляется только с утвержденными контрагентами.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату соответствует балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении.

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет руководство Группы, которое сформировало систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и требованиями к управлению ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Данные о риске ликвидности

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по погашению основной суммы долга.

31 декабря 2022 г.	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	252 963	42 130	–	–	–	295 093
Обязательства по аренде	10%	157 645	305 252	1 378 031	5 265 744	1 183 488	8 290 160
Кредиты, займы и облигации с фиксированной процентной ставкой	9,78%	220 704	922 293	1 467 599	2 116 234	–	4 726 830
		631 312	1 269 675	2 845 630	7 381 978	1 183 488	13 312 083

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности (продолжение)

31 декабря 2021 г.	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	280 406	639 330	220 644	–	–	1 140 380
Обязательства по аренде	9,33%	139 946	273 717	1 215 445	4 230 065	823 821	6 682 994
Кредиты, займы и облигации с фиксированной процентной ставкой	9,78%	131 758	184 804	970 318	2 472 552	–	3 759 432
		552 110	1 097 851	2 406 407	6 702 617	823 821	11 582 806

1 января 2021 г.	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	202 534	256 486	543 355	–	–	1 002 375
Обязательства по аренде	9,33%	118 818	239 528	1 082 234	4 314 225	849 609	6 604 414
Инструменты с плавающей процентной ставкой	6,63%	405 120	187 119	1 120 930	–	–	1 713 169
		726 472	683 133	2 746 519	4 314 225	849 609	9 319 958

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 7 473 994 тыс. руб. (2021 год: 6 988 339 тыс. руб.), включая кредиты в размере 5 841 594 тыс. руб., из которых 3 147 286 тыс. руб. остаются неиспользованными на 31 декабря 2022 г. (2021 год: 2 915 190 тыс. руб.), а также неиспользованные банковские гарантии и аккредитивы на сумму 1 290 730 тыс. руб. Группа рассчитывает погасить свои прочие обязательства за счет денежных потоков по операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	На 1 января (Прим. 20)	Получение кредитов и займов	Погашение кредитов и займов	Финансовые расходы (Прим 25)	Проценты уплаченные	Доходы и расходы по курсовым разницам	На 31 декабря (Прим. 21)
2022 год							
Кредиты и займы	3 032 895	4 031 035	2 493 545	449 897	(438 020)	36 903	1 002 375
2021 год							
Кредиты и займы, включая облигации	1 671 218	5 719 307	4 358 168	179 682	(179 144)	–	3 032 895

Информация по изменению обязательств по аренде представлены в Примечании 16.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетной даты

Согласно протоколу № 2 внеочередного Общего собрания акционеров АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП от 7 февраля 2023 г., было принято решение о выплате дивидендов по акциям за 2022 год в размере 23 руб. 60 коп. на одну акцию. Общая сумма дивидендов составляет 42 480 тыс. руб.

Согласно протоколу № 3 внеочередного Общего собрания акционеров АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП от 11 апреля 2023 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по акциям за 1 квартал 2023 года в размере 23 руб. 60 коп. на одну акцию. Общая сумма дивидендов составляет 42 480 тыс. руб.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности в организации были заключены следующие новые кредитные договоры:

- 1) Кредитное соглашение № 05598/MP от 1 марта 2023 г. с Банком ВТБ (ПАО) срок погашения каждого кредита до 365 дней с даты выдачи. Единовременная совокупная ссудная задолженность по всем заключенным между Заемщиком и Банком действующим кредитным соглашениям не должна превышать 1 000 000 000 (один миллиард) руб. Проценты по кредитной линии составляют размер ключевой ставки, увеличенной на 3,0% годовых.
- 2) Рамочный договор о предоставлении кредитов № MOS/RRK/00164/23 от 18 мая 2023 г. с ПАО РОСБАНК срок погашения каждого кредита не может превышать 9 месяцев с даты выдачи. Единовременная совокупная ссудная задолженность по всем заключенным между Заемщиком и Банком действующим кредитным соглашениям не должна превышать 500 000 000 (пятьсот миллионов) руб. Максимальный размер фиксированной процентной ставки по кредитам не превышает 20% годовых, максимальный размер маржи не превышает 7% годовых.
- 3) Были продлены сроки действия договоров открытия аккредитивов и банковских гарантий 52345/1-MSK и 52345-MSK с АО «Райффазенбанк» до марта 2025 года.
- 4) Был продлен срок действия договора об открытии банковских гарантий аккредитивов ТК/19 с ПАО Росбанк до декабря 2024 года.

Краткосрочные кредиты и займы в размере 1 994 308 тыс. руб. на текущую дату были выплачены в сумме 1 587 318 тыс. руб. В 2023 году Компания получила новые краткосрочные кредиты в пределах текущих кредитных лимитов на сумму 1 599 679 тыс. руб., краткосрочное обязательство на текущую дату составило 2 061 514 тыс. руб.

После отчетной даты не произошло каких-либо существенных событий, за исключением вышеуказанных, которые могли бы повлиять на понимание консолидированной финансовой отчетности.

1 февраля 2023 г. произошла смена акционера. Антомян Анаит Петросовна продала 900 акций (доля участия 0,05%) Мелконяну Гагику Аршавировичу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в т.ч. для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков, а также возможности снижения эффективной ставки налога до 0% или 5% при выполнении определенных условий.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы находится в процессе оценки влияния данного налога на консолидированную финансовую отчетность Группы.