

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП
и его дочерней компании
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Август 2023 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП
и его дочерней компании**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	10
2. Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	11
4. Сегментная отчетность	14
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	15
6. Основные средства	16
7. Нематериальные активы	17
8. Финансовые активы	17
9. Запасы	18
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
11. Авансы выданные	19
12. Налоги к возмещению	19
13. Денежные средства и их эквиваленты	20
14. Уставный капитал и резервы	20
15. Аренда	21
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
17. Задолженность перед персоналом и прочие обязательства	23
18. Налоги к уплате, иные чем налог на прибыль	23
19. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	23
20. Отложенная выручка	26
21. Выручка	26
22. Себестоимость реализации	27
23. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	27
24. Финансовые расходы	27
25. Налог на прибыль	28
26. Избранные условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	28
27. Цели и политика управления финансовыми рисками	31
28. События после отчетной даты	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП и его дочерней компании, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

И.Ю. Ананьев
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

31 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
и его дочерней компании

Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Следующее заявление сделано с учетом соответствующих обязанностей руководства в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП и его дочерней компании («Группа»).

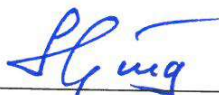
Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в чистых активах за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО 34»).

В процессе подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▶ выбор и применение надлежащей учетной политики;
- ▶ ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО, законодательства и общепринятым принципам бухгалтерского учета в юрисдикции присутствия;
- ▶ применение разумных и обоснованных суждений и оценок;
- ▶ предоставление раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО 34 недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности;
- ▶ оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- ▶ разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутренних контролей во всех компаниях Группы;
- ▶ предупреждение и выявление существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена руководством 31 августа 2023 г.

От имени руководства в соответствии с полномочиями:



Мелконян Гагик Аршавинович
Генеральный Директор

31 августа 2023 г.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

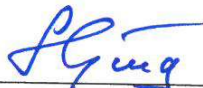
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

		На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Прим.	(неаудировано)	(аудировано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 601 753	2 189 619
Активы в форме права пользования	15	6 248 363	5 239 593
Авансы под капитальные ремонты		49 179	36 480
Нематериальные активы	7	2 569 614	2 659 527
Отложенные налоговые активы	25	90 179	96 604
Долгосрочные финансовые активы	8	49 000	75 731
		11 608 088	10 297 554
Оборотные активы			
Запасы	9	3 846 898	3 019 368
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	167 118	166 900
Авансы выданные	11	136 798	243 761
Налоги к возмещению	12	14 232	7 728
Налог на прибыль к возмещению		156 299	88 722
Краткосрочные финансовые активы	8	–	20 000
Денежные средства и их эквиваленты	13	224 360	562 126
Прочие оборотные активы		17 040	12 436
		4 562 745	4 121 041
Итого активы		16 170 833	14 418 595
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал		1 800 000	1 800 000
Резерв от переоценки основных средств	14	28 818	28 818
Нераспределенная прибыль		1 681 397	1 128 183
Итого собственный капитал		3 510 215	2 957 001
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	15	5 908 226	4 832 087
Долгосрочные кредиты и облигации	19	1 390 940	1 907 113
		7 299 166	6 739 200
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	974 692	295 093
Задолженность перед персоналом и прочие обязательства	17	277 357	296 789
Налоги к уплате, иные чем налог на прибыль	18	226 886	155 700
Отложенная выручка	20	301 090	285 258
Краткосрочные обязательства по аренде	15	1 272 860	1 175 414
Краткосрочные кредиты и займы	19	2 308 567	2 514 140
		5 361 452	4 722 394
Итого обязательства		12 660 618	11 461 594
Итого собственный капитал и обязательства		16 170 833	14 418 595

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



Мелконян Гагик Аршавирович
Генеральный Директор

31 августа 2023 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Выручка	21	6 993 358	5 295 746
Себестоимость реализации	22	(2 094 047)	(1 788 615)
Валовая прибыль		4 899 311	3 507 131
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23	(3 247 505)	(2 477 798)
Прочие операционные расходы		(102 817)	(14 486)
Прочие операционные доходы		120 374	75 955
Операционная прибыль		1 669 363	1 090 802
Финансовые расходы	24	(523 675)	(526 446)
Процентные доходы		9 002	29 933
(Отрицательная)/положительная курсовая разница		(343 096)	702 602
Прибыль до налогообложения		811 594	1 296 891
Расход по налогу на прибыль	25	(173 420)	(255 548)
Прибыль за год		638 174	1 041 343
Итого совокупный доход за год за вычетом налогов		638 174	1 041 343
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Группы (базовая и разводненная), рублей	14	17,73	28,93

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 год	2022 год
Прим.		(неаудировано)	(неаудировано)
Денежные потоки по операционной деятельности			
	Прибыль до налогообложения	811 594	1 296 891
<i>Корректировки</i>			
	Амортизация основных средств	6, 23 173 609	145 834
	Амортизация нематериальных активов	7, 23 136 041	25 049
	Амортизация активов в форме права пользования	15, 23 767 689	670 307
	Убыток от выбытия основных средств	47 692	37 330
	Расход/(доход) по курсовым разницам	343 096	(702 602)
	Финансовые расходы	24 523 675	526 446
	Процентные доходы	(9 002)	(29 933)
	Результат от прекращения признания договоров аренды	(113 804)	(29 852)
	Прочие неденежные операции	-	(1 571)
		2 680 590	1 937 899
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале			
	Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	26 244	4 964
	Уменьшение/(увеличение) уплаченных авансов	106 963	(5 137)
	Увеличение налогов к возмещению	(6 504)	(529 495)
	(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов	(4 604)	4 433
	Увеличение запасов	(827 530)	(876 317)
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	543 645	753 030
	Увеличение/(уменьшение) налоговых обязательств, иных, чем налог на прибыль	65 944	(60 108)
	(Уменьшение)/увеличение задолженности перед персоналом и прочим обязательствам	(19 432)	13 217
	Увеличение/(уменьшение) суммы отложенной выручки	15 832	(37 659)
		2 581 148	1 204 827
Денежные потоки по операционной деятельности			
	Налог на прибыль уплаченный	(229 330)	(42 473)
	Проценты уплаченные	(535 169)	(523 530)
	Проценты полученные	6 484	20 000
		1 823 133	658 824
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств	(646 134)	(232 687)
	Приобретение нематериальных активов	(46 128)	(49 958)
	Возврат займов выданных	22 500	3 993
	Размещение депозитов со сроком возврата более 3 месяцев	-	(35 000)
		(669 762)	(313 652)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
	Поступления по кредитам и займам	19 1 011 765	1 639 830
	Погашение кредитов и займов	19 (1 778 823)	(566 090)
	Платежи в счет основной суммы обязательств по аренде	15 (683 468)	(593 727)
	Выплата дивидендов	(65 429)	-
		(1 515 955)	480 013
Влияние изменений курса валюты на денежные средства и их эквиваленты			
		24 818	(21 240)
		(362 584)	825 185
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
	Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13 562 126	198 862
		224 360	1 002 807
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня			

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
	Уставный капитал	Выкупленные акции материнской компании	Резерв от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	–	(2 137 671)	29 640	1 095 484	(1 012 547)
Чистая прибыль за период	–	–	–	1 041 343	1 041 343
Продажа акций материнской компании	–	2 137 671	–	–	2 137 671
На 30 июня 2022 г.	–	–	29 640	2 136 827	2 166 467
На 1 января 2023 г.	1 800 000	–	28 818	1 128 183	2 957 001
Чистая прибыль за период	–	–	–	638 174	638 174
Дивиденды объявленные 14	–	–	–	(84 960)	(84 960)
На 30 июня 2023 г.	1 800 000	–	28 818	1 681 397	3 510 215

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

1. Описание деятельности

Акционерное общество ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП (далее – «АО ЭЙЧ ЭФ ДЖИ» или «Компания») 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 одеждой 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 тыс. 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 30 июня 2023 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 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлена ниже:

Акционер	30 июня 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
Арутюнян Рубен Альбертович	1 799 100	99,95%	1 799 100	99,95%
Антонян Анаит Петросовна	–	–	900	0,05%
Мелконян Гагик Аршавирович	900	0,05%	–	–
	1 800 000	100%	1 800 000	100%

Конечным контролирующим бенефициаром Группы в 2022 году и в течение 6 месяцев 2023 года являлся г-н Рубен Арутюнян.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и, как минимум, в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Как описано выше (Примечание 1), Группа является продолжением существующего бизнеса ООО ТАМИ И КО. Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., являлась продолжением финансовой отчетности ООО ТАМИ И КО. За предыдущие промежуточные отчетные периоды, заканчивая 6 месяцами, завершившимися 30 июня 2022 г., ООО ТАМИ И КО подготавливала промежуточную сокращенную финансовую отчетность, согласно МСФО (IAS) 34. Таким образом, сравнительная информация за 6 месяцев 2022 года, включенная в настоящую промежуточную сокращенную 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.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску генеральным директором Группы АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП 31 августа 2023 г.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г.

Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. Группа не выпускала договоры финансовой гарантии;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличению стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, вступившие в силу на 1 января 2023 г. (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку все компании Группы зарегистрированы и ведут деятельность в Российской Федерации.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. Сегментная отчетность

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

В связи со схожими экономическими характеристиками розничной торговли, осуществляемой в различных географических точках России, операционные сегменты Компании были объединены в один отчетный сегмент.

Деятельность Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Группы, 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. Изменений в подходах к выделению отчетного сегмента в течение шести месяцев 2022 и 2023 годов не было.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. 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 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

	Конечный контролирующий акционер Группы		Прочие связанные стороны (компании под общим контролем)	
	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Долгосрочные обязательства по аренде	–	–	538 350
Краткосрочные обязательства по аренде	–	–	132 466	109 053
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	182 031	128 558
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 16)	–	–	28 963	324
Займы выданные (Прим. 8)	–	20 000	49 000	75 731

Прочая дебиторская задолженность от ООО «Гриф-Витязь Д» в размере 73 717 тыс. руб. на 30 июня 2023 г. на 31 декабря 2022 г. была полностью зарезервирована. Резерв создан в 2022 году.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., представлены следующим образом:

	Материнская компания		Прочие связанные стороны (компании под общим контролем)	
	За шесть месяцев, закончившихся			
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Продажа товаров и услуг, без НДС	–	–	54 156	–
Приобретение товаров	–	–	74 697	3 795
Аренда и коммунальные платежи (Прим. 23)	–	–	4 573	4 483
Процентные доходы	–	9 933	1 834	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Прим. 24)	–	–	28 695	33 338

В течение 6 месяцев 2022 года Группа приобрела у компании под общим контролем Рубун Глобал Корп. торговые знаки за вознаграждение в размере 2 631 157 тыс. руб.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

5. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Краткосрочные вознаграждения руководства Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составили 25 545 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 27 636 тыс. руб.). В состав руководства Группы входят генеральный директор, заместитель генерального директора, советники генерального директора и финансовый директор.

6. Основные средства

На 30 июня 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

	Улучшения арендо- ванного имущества	Торговое оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие активы	Оборудо- вание к установке в неоткрытых магазинах	Здания	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2023 г.	880 442	965 733	81 909	254 384	77 106	1 055 000	–	3 314 574
Приобретения	109 098	–	6 656	299	392 168	–	125 214	633 435
Ввод в эксплуатацию	58 410	236 012	67	56 870	(388 276)	36 917	–	–
Переоценка	–	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	(59 877)	(65 284)	(7 377)	(22 764)	–	–	–	(155 302)
На 30 июня 2023 г.	988 073	1 136 461	81 255	288 789	80 998	1 091 917	125 214	3 792 707
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2023 г.	(405 253)	(537 590)	(15 841)	(166 271)	–	–	–	(1 124 955)
Начислено амортизации за период (Прим. 23)	(54 239)	(90 480)	(3 283)	(22 574)	–	(3 033)	–	(173 609)
Выбытия	38 133	47 382	–	22 095	–	–	–	107 610
На 30 июня 2023 г.	(421 359)	(580 688)	(19 124)	(166 750)	–	(3 033)	–	(1 190 954)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2023 г.	475 189	428 143	66 068	88 113	77 106	1 055 000	–	2 189 619
На 30 июня 2023 г.	566 714	555 773	62 131	122 039	80 998	1 088 884	125 214	2 601 753

На 30 июня 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

	Улучшения арендо- ванного имущества	Торговое оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие активы	Оборудо- вание к установке в неоткрытых магазинах	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	756 610	854 999	60 789	282 915	22 383	1 977 696
Приобретения	43 752	–	–	936	185 969	230 657
Ввод в эксплуатацию	38 044	103 693	–	27 816	(169 553)	–
Выбытия	(24 207)	(57 823)	–	(58 221)	–	(140 251)
На 30 июня 2022 г.	814 199	900 869	60 789	253 446	38 799	2 068 102
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(337 590)	(454 269)	(14 507)	(178 806)	–	(985 172)
Начислено амортизации за период (Прим. 23)	(42 210)	(78 541)	(1554)	(23 529)	–	(145 834)
Выбытия	15 951	37 993	–	48 977	–	102 921
На 30 июня 2022 г.	(363 849)	(494 817)	(16 061)	(153 358)	–	(1 028 085)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	419 020	400 730	46 281	104 109	22 383	992 524
На 30 июня 2022 г.	450 350	406 052	44 728	100 088	38 799	1 040 017

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

7. Нематериальные активы

На 30 июня 2023 г. нематериальные активы представлены следующим образом:

	Торговые марки	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	2 631 157	202 067	416	2 833 640
Приобретения	–	46 128	–	46 128
Выбытия	–	(36 831)	–	(36 831)
На 30 июня 2023 г.	2 631 157	211 364	416	2 842 937
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2023 г.	(77 482)	(96 613)	(18)	(174 113)
Начислено амортизации за период (Прим. 23)	(96 398)	(39 631)	(12)	(136 041)
Выбытия	–	36 831	–	36 831
На 30 июня 2023 г.	(173 880)	(99 413)	(30)	(273 323)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2023 г.	2 553 675	105 454	398	2 659 527
На 30 июня 2023 г.	2 457 277	111 951	386	2 569 614

На 30 июня 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	49 606	352	2 681 115
Выбытия	–	(110 546)	–	(110 546)
На 30 июня 2022 г.	2 631 157	189 424	352	2 820 933
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 г.	–	(169 799)	–	(169 799)
Начислено амортизации за период (Прим. 23)	–	(25 049)	–	(25 049)
Выбытия	–	110 546	–	110 546
На 30 июня 2022 г.	–	(84 302)	–	(84 302)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 г.	–	80 565	–	80 565
На 30 июня 2022 г.	2 631 157	105 122	352	2 736 631

8. Финансовые активы

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы выданные и инвестиции представлены следующим образом:

	Процентная ставка	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО СИ ЭФ ТИ (CFT Limited Liability Company)	12%	49 000	75 731
Арутюнян Рубен Альбертович	11%	–	20 000
		49 000	95 731

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

8. Финансовые активы (продолжение)

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 30 июня 2023 г. основная сумма долга составляет 49 000 тыс. руб. В течение шести месяцев 2023 года заем был частично погашен в размере 22 500 тыс. руб. Процентная ставка по займу составляет 12% годовых, на 30 июня 2023 г. проценты к получению составляют 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 231 тыс. руб.)

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. Процентная ставка по займу составляет 11% годовых. На 30 июня 2023 г. заем был погашен досрочно путем взаимозачета с дивидендами к выплате.

9. Запасы

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. запасы включали в себя следующие позиции:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары для перепродажи (по чистой стоимости реализации)	3 726 250	2 934 601
Упаковка и прочие материалы (по чистой стоимости реализации)	105 529	70 892
Материалы в переработке (по первоначальной стоимости)	15 119	13 875
	3 846 898	3 019 368

На 30 июня 2023 г. товары балансовой стоимостью 1 900 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 956 250 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам Группы (Примечание 19).

Накопленный убыток от списания до чистой стоимости реализации по товарам для перепродажи на 30 июня 2023 г. составил 28 391 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составил 43 239 тыс. руб. Накопленный убыток от списания до чистой стоимости реализации упаковки и прочих материалов на 30 июня 2023 г. составил 642 тыс. руб., а на 31 декабря 2022 г. отсутствовал.

Расход от списания товаров от перепродажи до чистой стоимости реализации за 6 месяцев 2022 года 7 077 тыс. руб., доход от восстановления списания стоимости товаров для перепродажи до чистой стоимости реализации за 6 месяцев 2023 года составил 14 848 тыс. руб.

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 6 месяцев 2023 года составили 642 тыс. руб. За 6 месяцев 2022 года был признан доход от восстановления списания стоимости упаковки и прочих материалов до чистой стоимости реализации в сумме 12 602 тыс. руб.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	161	9 944
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны (Прим. 5)	107 840	54 841
Прочая дебиторская задолженность – третьи стороны	61 795	102 115
Прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (Прим. 5)	74 191	73 717
Ожидаемые кредитные убытки	(76 869)	(73 717)
	167 118	166 900

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

11. Авансы выданные

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы выданные представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам – товары для перепродажи	130 169	243 761
Прочие авансы	6 629	–
	136 798	243 761

12. Налоги к возмещению

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. налоги к возмещению представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	7 470	7 728
Прочие налоги к возмещению	6 762	–
	14 232	7 728

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующее:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	23 696	52 666
Денежные средства в банках, в рублях	32 408	127 884
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	620	209 788
Денежные средства в пути, в рублях	37 136	148 288
Депозиты, в рублях	130 500	23 500
	224 360	562 126

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 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Все денежные средства в банках и на банковских депозитных счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Согласно 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), ПАО Росбанк (кредитный рейтинг ruAAA по данным рейтингового агентства Эксперт РА), и ПАО Сбербанк (кредитный рейтинг AAA(ru) по данным рейтингового агентства АКРА).

14. Уставный капитал и резервы

На 30 июня 2023 г. и 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 1 января 2022 г. и 30 июня 2022 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 течение 6 месяцев 2023 года Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 84 960 тыс. руб., в том числе 20 000 рублей были зачтены в счет погашения долга Арутюняна Рубена Альбертовича по займу выданному перед Компанией. В 2022 году 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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

14. Уставный капитал и резервы (продолжение)

Прибыль на акцию

29 июня 2023 г. акционеры приняли решение о безвозмездной конвертации 1 800 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая в 36 000 000 обыкновенных акций стоимостью 50 рублей каждая. Дата конвертации: 8 рабочий день с даты государственной регистрации изменений в решении о выпуске обыкновенных акций Компании АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП.

В соответствии с решением Банка России от 13 июля 2023 г. осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске обыкновенных акций Акционерного общества ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП, регистрационный номер выпуска 1-01-03109-G.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода*	36 000 000	36 000 000
Чистая прибыль за период относящаяся к акционерам материнской компании, тыс. руб.	638 174	1 041 343
Прибыль на акцию базовая и разводненная, рублей	17,73	28,93

* Поскольку акции АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП были выпущены в обмен на существующий бизнес ООО ТАМИ И КО, который был отражен в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев 2023 года на 1 января 2022 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 2022 г. Кроме того, поскольку конвертация акций после отчетной даты, описанная выше, произошла до одобрения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности к выпуску, соответствующее изменение количества акций было ретроспективно учтено в расчете показателя прибыли на акцию за отчетный и сравнительный периоды.

На 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. у Группы нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

15. Аренда

Группа в качестве арендатора

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменения в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2023 г.	5 239 593	(6 007 501)
Поступления	1 693 634	(1 693 634)
Модификации	231 293	(225 825)
Прекращение признания	(148 468)	256 804
Амортизационные расходы (Прим. 23)	(767 689)	–
Проценты начисленные	–	(328 787)
Платежи	–	1 012 256
Влияние изменений в обменных курсах	–	(194 399)
На 30 июня 2023 г.	6 248 363	(7 181 086)

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

15. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также их изменения в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2022 г.	5 023 763	(5 639 415)
Поступления	623 603	(621 533)
Модификации	39 795	(37 761)
Прекращение признания	(96 201)	118 308
Амортизационные расходы (Прим. 23)	(670 307)	–
Проценты начисленные	–	(264 831)
Платежи	–	858 558
Влияние изменений в обменных курсах	–	229 263
	4 920 653	(5 357 411)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	921 810	286 850
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Прим. 5)	28 963	324
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	23 919	7 919
	974 692	295 093

Период оборачиваемости торговой кредиторской задолженности в среднем составил 27 дней в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., и 52 дня в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. 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 30 июня 2023 г. сумма полученных банковских гарантий составляет 272 522 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 271 798 тыс. руб.).

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

17. Задолженность перед персоналом и прочие обязательства

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность перед персоналом и прочие обязательства представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Начисленная заработная плата	145 838	175 584
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	115 953	83 128
Прочие обязательства	15 566	38 077
	277 357	296 789

18. Налоги к уплате, иные чем налог на прибыль

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. налоги к уплате, иные чем налог на прибыль представлены следующим образом:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	153 055	45 876
Страховые взносы	39 932	79 548
Налог на доходы физических лиц	25 835	29 330
Прочие налоги	8 064	946
	226 886	155 700

19. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. кредиты и займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка на 30 июня 2023 г.	30 июня 2023 г.	Процентная ставка на 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы				
Краткосрочные, «ВТБ»	11,00%	499 150	11,00%	414 842
Краткосрочные, «Альфабанк»	11%	469 239	10,50%	287 213
Краткосрочные, «Сбербанк»	10,00-11,00%	242 583	10,00-11,00%	913 945
Краткосрочные, «БКС»	4,00%	219 856	4,00%	374 701
Краткосрочные, «Росбанк»	7,00%	200 676	3,10%	11 207
Краткосрочные биржевые облигации ООО ТАМИ и КО	10,50%	677 063	10,50%	502 936
Долгосрочные, «Сбербанк»	9,17%	580 000	9,17%	700 000
Долгосрочные биржевые облигации ООО ТАМИ и КО	10,50%	810 940	10,50%	1 216 409
		3 699 507		4 421 253

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. 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 30 июня 2023 г. составляет 242 540 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 226 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 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 30 июня 2023 г. составляет 580 043 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 43 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2025 года.

На 30 июня 2023 г. соглашения об открытых кредитных линиях были обеспечены залогом товаров балансовой стоимостью 1 300 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 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 30 июня 2023 г. задолженность по аккредитивному договору отсутствует (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.).

«ВТБ»

В 2023 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до марта 2025 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2023 г. составляет 499 150 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 0 тыс. руб. со сроком погашения в августе 2023 года.

«ЮниКредит Банк»

В 2021 году Группа заключила договор на непокрытые аккредитивы без отсрочки получения финансирования и банковские гарантии на сумму до 703 100 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2024 года. На 30 июня 2023 г. сумма по выбранным аккредитивам открытым в пользу поставщиков товаров составляет 168 884 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.), по выбранным банковским гарантиям 16 036 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.)

На 30 июня 2023 г. договор был обеспечен залогом товаров балансовой стоимостью 400 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 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. Задолженности на 30 июня 2023 г. нет.

На 30 июня 2023 г. кредит был обеспечен залогом товаров балансовой стоимостью 200 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 200 000 тыс. руб.)

При этом общая сумма одновременно действующих кредитных продуктов в данном банке не может превышать 703 100 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 703 100 тыс. руб.).

«Райффайзен Банк»

В 2021 году Группа заключила аккредитивный договор с лимитом до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 30 июня 2023 г. задолженность по договору отсутствует (31 декабря 2022 г.: отсутствует).

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

«Райффайзен Банк» (продолжение)

В 2021 году Группа заключила договор банковской гарантии на сумму до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 30 июня 2023 г. сумма выбранных банковских гарантий составляет 24 845 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.) 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 30 июня 2023 г. задолженность по договору отсутствует (31 декабря 2022 г.: 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 30 июня 2023 г. выбрано по банковским гарантиям 56 770 тыс. руб. (31 декабря 2022г.: 0 тыс. руб.).

В 2023 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 500 000 тыс. руб. со сроком действия до ноября 2024 года. Общая сумма задолженности на 30 июня 2023 г. составляет 200 676 тыс. руб., включая начисленные проценты в размере 676 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 30 июня 2023 г. задолженность по договору отсутствует (31 декабря 2022 г.: отсутствует).

В 2021 году Группа заключила договоры банковской гарантии на сумму до 400 000 тыс. руб. со сроком действия до февраля 2025 года. На 30 июня 2023 г. сумма выбранных банковских гарантий составляет 154 697 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.)

В 2022 году Группа заключила договоры таможенной гарантии на сумму до 78 000 тыс. руб. со сроком действия до декабря 2023 года. На 30 июня 2023 г. сумма выбранных таможенных гарантий составляет 78 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.)

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 30 июня 2023 г. составляет 469 239 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 539 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2023 года.

При этом общая сумма одновременно действующих кредитных продуктов в данном банке не может превышать 1 300 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 300 000 тыс. руб.)

«Америабанк»

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

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

19. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

«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 30 июня 2023 г. составляет 219 856 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 720 тыс. руб., срок погашения в сентябре 2023 года.

В 2022 году Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму до 540 000 тыс. руб. на срок до октября 2024 года. На 30 июня 2023 г. задолженность по кредитной линии 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 30 июня 2023 г. сумма непогашенных облигаций составляет 1 488 003 тыс. руб., включая проценты к уплате в размере 1 279 тыс. руб. Срок погашения облигаций дифференцировано до 25 марта 2025 г.

20. Отложенная выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
На 1 января	285 258	247 057
Начисление в течение периода	351 250	191 613
Признано в составе выручки в течение периода	(335 418)	(229 272)
На 30 июня	301 090	209 398

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.

21. Выручка

Выручка представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Розничная торговля	6 841 315	5 194 683
Розничная торговля через интернет-магазин	100 521	86 771
Оптовая торговля	51 522	14 292
	6 993 358	5 295 746

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации, классифицированная по виду операционной деятельности, представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Розничная торговля, включая торговлю через интернет-магазин	2 081 684	1 768 708
Оптовая торговля	27 211	12 830
(Восстановление)/списание до чистой возможной цены реализации товаров для перепродажи	(14 848)	7 077
	2 094 047	1 788 615

23. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	964 036	735 335
Взносы в фонды социального страхования	288 010	218 009
Амортизация основных средств (Прим. 6)	173 609	145 834
Переменные арендные платежи, привязанные к выручке	159 790	68 561
Банковские услуги	151 062	73 358
Амортизация нематериальных активов (Прим. 7)	136 041	25 049
Транспортные расходы	108 757	82 215
Реклама	56 925	49 080
Коммунальные платежи	46 937	38 039
Консультационные услуги	37 103	30 386
Охранные услуги	24 576	18 166
Материалы и упаковка	19 073	22 976
Ремонт и обслуживание оборудования	17 810	16 823
Командировки	12 178	4 440
Налог на имущество	8 340	3 661
Аудиторские услуги	5 750	4 168
Коммунальные платежи – связанные стороны (Прим. 5)	4 573	4 483
Услуги хранения	1 923	1 824
Прочие расходы	263 323	265 084
	3 247 505	2 477 798

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	300 092	231 493
Проценты по кредитам	108 843	131 137
Проценты по облигациям	81 193	104 120
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды – связанные стороны (Прим. 5)	28 695	33 338
Расходы по аккредитиву и банковская гарантия	4 852	26 358
	523 675	526 446

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

25. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы включал в себя следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль	166 995	95 674
Отложенный налог на прибыль	6 425	159 874
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности о совокупном доходе в составе прибыли или убытка	173 420	255 548

Изменения суммы отложенного налога Группы представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Отложенный налоговый актив на 1 января	96 604	109 881
Начислено расходов по отложенному налогу за период	(6 425)	(159 874)
Отложенный налоговый актив/(обязательство) на 30 июня	90 179	(49 993)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	811 594	1 296 891
Условные расходы по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль 20%	162 319	259 378
<i>Корректировки на:</i>		
Налоговый эффект прочих доходов/расходов, не уменьшающих налогооблагаемый доход	11 101	(3 830)
Расходы по налогу на прибыль	173 420	255 548

26. Избранные 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. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Избранные условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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

Руководство Группы оперативно реагирует на внешние факторы и меняющуюся конъюнктуру, ведет эффективную работу по своевременному снижению рисков и нивелированию потенциальных негативных последствий.

Влияние геополитической ситуации

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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 2022-2023 годах 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.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

26. Избранные условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2022-2023 годах 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 и 2023 годах 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.

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.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Налогообложение (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2023 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 57 553 тыс. руб (на 31 декабря 2022 г.: 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.

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.

27. 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.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. 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. 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.

ЕБИТДА после применения МСФО 16

	На 30 июня 2023 г. (за 12 мес.)	На 31 декабря 2022 г. (за 12 мес.)	За 6 месяцев по 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев по 30 июня 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 19)	2 305 084	2 514 140		
Долгосрочные займы (Прим. 19)	1 390 940	1 907 113		
Обязательства по аренде (Прим. 15)	7 181 086	6 007 501		
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Прим. 13)	(224 460)	(562 126)		
Чистая финансовая задолженность	10 652 750	9 866 628		
Прибыль за год	1 428 630	1 831 799	638 174	1 041 343
Налог на прибыль	383 974	466 102	173 420	255 548
Чистые финансовые расходы	1 055 423	1 037 263	514 673	496 513
Отрицательная/(положительная) курсовая разница	739 565	(306 133)	343 096	(702 602)
Износ основных средств (Прим. 6)	323 277	295 502	173 609	145 834
Амортизация нематериальных активов (Прим. 7)	251 143	140 151	136 041	25 049
Амортизация прав аренды (Прим. 15)	1 450 251	1 352 869	767 689	670 307
Убыток от выбытия основных средства (Прим. 6)	61 758	51 396	47 692	37 330
Убыток от выбытия активов в форме права пользования и модификации	(134 793)	(50 841)	(113 804)	(29 852)
ЕБИТДА	5 559 228	4 818 108	2 680 590	1 939 470
Чистая задолженность / ЕБИТДА	1,92	2,05		

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском, связанным с капиталом (продолжение)

Чистая финансовая задолженность и ЕБИТДА до применения МСФО 16

	На 30 июня 2023 г. (за 12 мес.)	На 31 декабря 2022 г. (за 12 мес.)	За 6 месяцев по 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев по 30 июня 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы (Прим. 19)	2 305 084	2 514 140		
Долгосрочные займы (Прим. 19)	1 390 940	1 907 113		
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов (Прим. 13)	(224 360)	(562 126)		
Чистая финансовая задолженность	3 471 664	3 859 127		
Прибыль за год (до применения МСФО 16)	1 862 707	1 981 365	807 312	925 970
Налог на прибыль (до применения МСФО 16)	492 493	503 493	215 704	226 705
Чистые финансовые расходы (до применения МСФО 16)	386 709	432 505	185 886	231 682
Отрицательная/(положительная) курсовая разница (до применения МСФО 16)	334 333	(287 703)	148 697	(473 339)
Износ основных средств (Прим. 6)	323 277	295 502	173 609	145 834
Амортизация нематериальных активов (Прим. 7)	251 143	140 151	136 041	25 049
Убыток от выбытия основных средства (Прим. 6)	61 758	51 396	47 692	37 330
Скорректированный показатель ЕБИТДА до применения МСФО 16	3 712 420	3 116 709	1 714 941	1 119 230
Чистая задолженность / ЕБИТДА	0,94	1,24		

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

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

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Общий профицит акционера (МСФО 16)	3 510 215	2 957 001
<i>Корректировки на:</i>		
Прекращение признания активов в форме права пользования	(6 248 363)	(5 239 593)
Отражение долгосрочных обеспечительных платежей по аренде	75 255	76 247
Отражение прочей дебиторской задолженности (текущие обеспечительные платежи по аренде)	178 647	161 408
Прекращение признания обязательств по аренде	7 181 086	6 007 501
Отражение прочей кредиторской задолженности (краткосрочная задолженность по аренде)	(41 844)	(72 203)
Влияние отложенного налога	(228 956)	(186 672)
Общий собственный капитал акционера до применения МСФО 16	4 426 040	3 703 689

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском, связанным с капиталом (продолжение)

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 12 месяцев по 30 июня 2023 г.	За 12 месяцев по 31 декабря 2022 г.	За 6 месяцев по 30 июня 2023 г.	За 6 месяцев по 30 июня 2022 г.
Прибыль за год (после применения МСФО 16)	1 428 630	1 831 799	638 174	1 041 343
<i>Корректировки на:</i>				
Амортизация активов в форме права пользования	1 450 251	1 352 869	767 689	670 307
Прибыль от досрочного расторжения договоров аренды	(134 793)	(50 841)	(113 804)	(29 852)
Чистая (положительная)/ отрицательная курсовая разница по обязательствам по аренде	405 232	(18 430)	194 399	(229 263)
Расходы по процентам по обязательствам по аренде	668 714	604 758	328 787	264 831
Расходы по операционной аренде	(1 846 808)	(1 701 399)	(965 649)	(820 240)
Налоговый эффект вышеприведенных факторов	(108 519)	(37 391)	(42 284)	28 843
Прибыль за год (до применения МСФО 16)	1 862 707	1 981 365	807 312	925 970

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	
	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты (Прим. 19)	580 000	700 000	584 596	706 765
Облигации (Прим. 19)	1 488 002	1 711 984	1 469 179	1 746 665

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 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 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.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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.

Группа имеет доступ к заемным средствам на сумму 9 102 252 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 7 473 994 тыс. руб.), включая кредиты в размере 7 399 152 тыс. руб., из которых 5 189 851 тыс. руб. остаются неиспользованными на 30 июня 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 3 147 286 тыс. руб.), а также неиспользованные банковские гарантии и аккредитивы на сумму 1 203 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 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.

28. События после отчетной даты

В соответствии с решением Банка России от 13 июля 2023 г. осуществлена государственная регистрация изменений в решение о выпуске обыкновенных акций Акционерного общества ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП, регистрационный номер выпуска 1-01-03109-G. А именно, 1 800 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая была конвертирована в 36 000 000 обыкновенных акций стоимостью 50 рублей каждая. Дата конвертации: 8 рабочий день (25 июля 2023 г.) с даты государственной регистрации изменений в решении о выпуске обыкновенных акций Компании АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП.

В соответствии с принятым решением о конвертации акций были внесены изменения в Устав АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП:

- ▶ Компанией размещено 36 000 000 (Тридцать шесть миллионов) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 50 (Пятьдесят) рублей каждая.
- ▶ Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям следующие акции (объявленные акции): обыкновенные акции в количестве 9 000 000 штук номинальной стоимостью 50 рублей каждая. Права, предоставляемые этими акциями, аналогичны правам, предоставляемым обыкновенными акциями, размещенными ранее.

Согласно протоколу № 7 внеочередного Общего собрания акционеров АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП от 27 июля 2023 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по акциям за 6 месяцев 2023 года в размере 2 рубля 20 копеек на одну акцию в общей сумме 79 200 тыс. руб.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в организации был заключен договор о предоставлении банковской гарантии в адрес АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП № 087 от 4 июля 2023 г., сумма гарантии: 1 300 000 (Один миллион триста тысяч) рублей 00 копеек.

АО ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

28. 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.

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