

Акционерное общество «КИФА»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....	7
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА КОМПАНИИ	12
3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ...	25
5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	26
6 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ.....	26
7 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	27
8 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	27
9 ЗАПАСЫ	28
10 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	29
11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	30
12 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	31
13 АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	32
14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	33
15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	33
16 ВЫРУЧКА	34
17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	34
18 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	35
19 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	35
20 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	36
21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	36
22 ВОЗМЕЩЕНИЯ / (РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	36
23 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	37
24 ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ	38
25 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	39
27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	42
28 РАСКРЫТИЕ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	42
29 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	42
30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «КИФА»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «КИФА» (Компания) (ОГРН 1137746330556), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «КИФА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Точность выручки

Вопрос точности отражения выручки является значимым для нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также в связи с тем, что выручка является ключевым показателем, используемым для оценки результатов деятельности Компании.

Существует риск того, что выручка будет представлена в сумме, превышающей фактически полученную Компанией. Выручка признается после завершения операций по реализации, когда товары доставлены покупателю и к нему перешли все экономические риски. Выручка формируется за счет продаж через интернет-платформу Компании и признается, когда товары доставлены на склад покупателю транспортной компанией или когда произведен самовывоз товаров покупателем.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, анализ договоров с покупателями на предмет момента перехода права собственности. Мы на выборочной основе протестировали операции по признанию выручки, совершенные в период, близкий к отчетной дате. Мы проверили полноту и корректность раскрытия информации о выручке. Мы также провели процедуры в отношении тестирования ИТ-контролей за полнотой признания выручки.

Информация об учетной политике в отношении выручки и ее величина раскрыты в примечаниях 3 и 16 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента за 2022 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

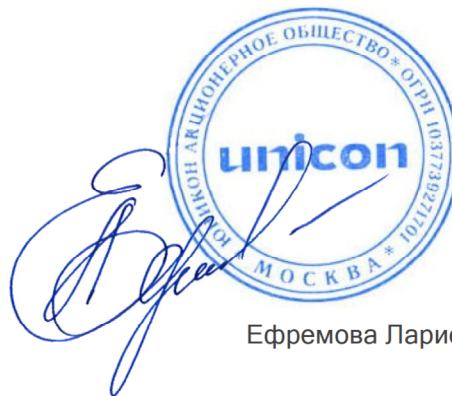
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016122, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 30.09.2021 № 85-01/2021-Ю



Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 апреля 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства АО «КИФА» (далее - Компания) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Компании.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

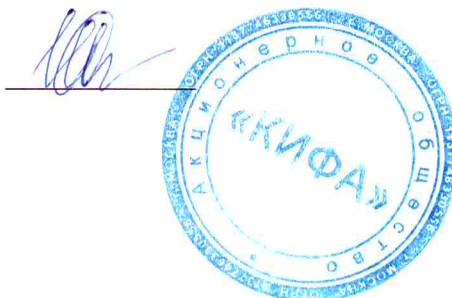
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер, в разумной степени доступных для Компании, для обеспечения сохранности ее активов;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена 26 апреля 2023 года и подписана от имени руководства Компании.

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора



АО «КИФА»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		186	478
Нематериальные активы		1 238	1 514
Активы в форме права пользования	12	3 837	5 740
Отложенные налоговые активы	22	10 908	12 468
Итого внеоборотные активы		16 169	20 200
Оборотные активы			
Запасы	9	95 511	101 972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	585 574	292 360
Займы выданные		-	198
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	119 762	27 021
Итого оборотные активы		800 847	421 551
ИТОГО АКТИВЫ		817 016	441 751
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	500	500
Накопленная прибыль		75 057	5 306
Добавочный капитал	13	130 896	130 896
Прочие резервы		50	50
ИТОГО КАПИТАЛ		206 503	136 752
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	12	1 679	4 575
Итого долгосрочные обязательства		1 679	4 575
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	60 248	2 942
Обязательства по аренде	12	2 586	1 912
Торговая и прочая кредиторская задолженность		41 820	157 008
Обязательства по договорам с покупателями		483 099	127 665
Обязательства по текущему налогу на прибыль		6 151	3 045
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	9 171	4 459
Оценочные обязательства по отпускам		5 759	3 393
Итого краткосрочные обязательства		608 834	300 424
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		610 513	304 999
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		817 016	441 751

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора




АО «КИФА»

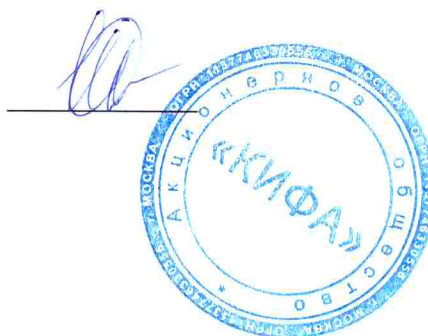
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2022 год	2021 год (пересмотрено)
Выручка	16	3 272 272	1 514 387
Себестоимость продаж	17	(3 061 334)	(1 380 965)
Валовая прибыль		210 938	133 422
Коммерческие и административные расходы	17,18	(149 109)	(117 511)
Прибыль / (убыток) от восстановления ранее признанного обесценения финансовых активов	10	(844)	31 490
Прочие операционные доходы	21	2 558	352
Прочие операционные расходы	21	(14 783)	(16 425)
Прибыль от курсовых разниц		34 923	13 529
Операционная прибыль		83 683	44 857
Финансовые доходы	19	2 809	-
Финансовые расходы	20	(595)	(2 183)
Прибыль до налогообложения		85 897	42 674
Расходы по налогу на прибыль	22	(14 586)	(5 467)
Изменение отложенных налогов	22	(1 560)	12 468
Прочие расходы по налогу на прибыль	22	-	(85)
Итого прибыль за год		69 751	49 590
Итого совокупный доход за год		69 751	49 590
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли, относимой на собственников Компании (в российских рублях на акцию)	23	0,698	0,496

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора



АО «КИФА»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	500	50	97 759	(44 284)	54 025
Прибыль за год				49 590	49 590
Итого совокупный доход за год				49 590	49 590
Взнос от материнской компании (Прим. 8)			33 137		33 137
Остаток на 31 декабря 2021 года	500	50	130 896	5 306	136 752
Остаток на 1 января 2022 года после корректировки	500	50	130 896	5 306	136 752
Прибыль за год				69 751	69 751
Итого совокупный доход за год				69 751	69 751
Остаток на 31 декабря 2022 года	500	50	130 896	75 057	206 503

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года

Афони́на И.А.

ВРИО Генерального директора



АО «КИФА»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за год		85 897	42 674
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	17	292	469
Амортизацию нематериальных активов	17	352	372
Амортизация активов в форме права пользования	12,17	1 903	1 725
Проценты к получению	19	(2 809)	-
Проценты к уплате по кредитам и займам	20	134	1 642
Проценты к уплате по арендным обязательствам	12,20	461	541
Курсовые разницы		(34 923)	(13 529)
Начисление / (Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	844	(31 490)
Списание / (Восстановление) запасов до чистой возможной цены продажи	9	(2 076)	7 311
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		50 075	9 715
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	10	(262 077)	293 034
Изменение запасов	9	8 537	(88 765)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями		240 246	(194 604)
Изменение оценочных обязательств по отпускам		2 366	(193)
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	15	4 712	4 372
Изменения в оборотном капитале		43 859	23 559
Налог на прибыль уплаченный		(11 480)	(2 813)
Получение процентов		2 809	-
Погашение процентов по кредитам и займам	24	(98)	-
Погашение процентов по арендным обязательствам	24	(461)	(541)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		34 629	20 205
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	(202)
Приобретение нематериальных активов		(76)	(159)
Погашение займов выданных		198	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности		122	(361)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	14,24	76 939	1 585
Погашение кредитов и займов	14,24	(16 727)	-
Погашение арендных обязательств	12,24	(2 222)	(1 686)
Чистая сумма денежных средств полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		57 990	(101)
Чистое увеличение денежных средств		92 741	19 743
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		-	79
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		27 021	7 199
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		119 762	27 021

Компанией в 2022 году без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств были погашены займы путем поставки товаров на сумму 2 942 тыс. рублей (Прим. 14 и 24).

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 года

Афонина И.А.

ВРИО Генерального директора



1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «КИФА» (далее - «Компания») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является непубличным акционерным Обществом, зарегистрированным по адресу: 111123, Москва г, Энтузиастов ш, дом № 56, строение 1, помещение 104-2, первый этаж, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным акционером Компании является ООО «Научно-Техническое развитие КИФА СЫЛУ (Пекин)» (далее - материнская компания).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года конечной контролирующей организацией, контролирующей Компанию, является ООО «Пекинское правление цепями поставок ХУН ЮНЬ ТУН», и стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является господин Сунь Тяньшу.

Материнская компания не выпускает свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого использования.

Основным видом деятельности Компании в Российской Федерации является продажа женской, мужской и детской обуви и прочих изделий через онлайн-платформу qifa.ru.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА КОМПАНИИ

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи определенные особенности.

Рост геополитической напряженности

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 130 рублей за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация. По состоянию на 31 декабря 2022 года курс рубля составляет 75,655 рублей за 1 евро и 70,337 рублей за 1 доллар США. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % в июле 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года значение ключевой ставки равно 7,5%.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц (включая конечных бенефициаров Группы) и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, 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 фактов.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Оценка руководства влияния геополитической напряженности

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, возможное влияние названных событий на деятельность Компании и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Компании принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Группы является Российская Федерация;
- Компания не привлекала финансирование на европейском рынке капитала и в планы Компании не входит его привлечение;
- в Совете директоров Компании нет членов, включенных в санкционный список.

Компания обладает достаточным уровнем ликвидности и способна в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. Кроме того, Китайский юань начинает играть все большую роль в балансе иностранных валют. На российском валютном рынке в 2022 году отмечалась крайняя неустойчивость рубля: в 2022 году рубль подвергся резким обвалам или взлетам. В определенные моменты российская валюта оказывалась под давлением геополитических факторов и общего ухудшения настроений на глобальном рынке в связи с пандемией и специальной военной операцией на Украине. Стабилизации курса российской валюты способствовало заметное повышение ключевой ставки ЦБ 28 февраля 2022 года и ряд ограничений, введенных на операции с валютой Центральным банком РФ, однако в 2023 году возобновилось его ослабление.

Ниже приведены курсы российского рубля по отношению к доллару США, Евро и китайскому юаню, установленные Банком России.

Дата	Доллар США	Евро	Китайский Юань
31 марта 2023 года	77,0863	83,7639	11,1847
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	9,8949
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695	11,6505
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824	11,3119

Пандемия коронавируса (COVID-19)

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности. Большая часть мер по борьбе с инфекцией была впоследствии смягчена, но по состоянию на 31 декабря 2022 года уровень распространения COVID-19 остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Компании и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО, требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Прим. 4.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность, это национальная валюта Российской Федерации - Рубль Российской Федерации. Финансовая отчетность Компании представлена в российских рублях, которые являются валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и расчеты

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, в том числе от переоценки денежных средств и эквивалентов денежных средств, представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строк прочие операционные доходы и расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок,

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, а именно:

Группы учета основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Серверы	2 - 10 лет
Офисное оборудование	2 - 3 лет
Прочее	3 - 5 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают лицензии на пользование программным обеспечением и торговые знаки.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение, торговые знаки в сумме уплаченных пошлин за регистрацию прав.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Группы учета нематериальных активов	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии на программное обеспечение	2 года
Торговые знаки	2-10 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. *Активный рынок* - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Компания не удерживает финансовые инструменты и нефинансовые активы, такие как инвестиционная собственность, которые учитываются по справедливой стоимости.

Дополнительные затраты - это затраты по сделке, которые непосредственно относятся к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. *Дополнительные затраты* - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. Все финансовые активы Компании относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости и включают дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, займы выданные.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Для всех финансовых активов Компания применяет бизнес-модель удержания активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении.

Компания применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Компания прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Все финансовые обязательства Компании относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости и включают кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по аренде.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки. Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается в сумме возмещения, которое является безусловным, в виду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, так как она удерживается Компанией для получения предусмотренных договором денежных потоков.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для дебиторской задолженности. Существенные балансы торговой дебиторской задолженности рассматриваются на индивидуальной основе, оставшаяся задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Для остальных финансовых активов Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

Ожидаемые уровни кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Дебиторская задолженность списывается при отсутствии достаточных оснований ее будущего погашения. Отсутствие достаточных оснований погашения задолженности, среди прочего, включают неспособность должника соблюдать план погашения, разработанный совместно с Компанией, и неспособность осуществлять платежи, предусмотренные договором, в течение периода, превышающего 180 дней, после возникновения задолженности.

Убытки от обесценения по дебиторской задолженности отражаются в отчете о прибыли и убытке в составе строки прибыль/ (убытки) от обесценения финансовых активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, возникающие в процессе использования метода эффективной процентной ставки, а также в момент прекращения признания такого обязательства, учитываются в составе прибыли или убытка.

Аренда

При первоначальном признании актив в форме права пользования оценивается как величина, равная первоначальной оценке обязательства по аренде, скорректированной с учетом предоплаты по аренде, первоначальных прямых затрат, стимулирующих платежей по аренде и дисконтированного оценочного обязательства по выбытию актива. Впоследствии активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока аренды - 3 года.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по текущей стоимости будущих арендных платежей и связанных с ними платежей за фиксированные услуги в течение срока аренды, дисконтированных с учетом процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. В дальнейшем обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Переменные расходы по аренде, которые не зависят от индекса или ставки, учитываются в том периоде, в котором происходит событие или условие, приводящие к возникновению обязательства по осуществлению платежа. При определении срока аренды руководство Компании производит оценку ожидаемого периода, в течение которого договоры аренды будут пролонгированы с учетом текущих договоренностей с арендодателями.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде переоцениваются при условии возникновения одного из событий:

- изменение цены аренды вследствие индексации или ставки, которая вступила в силу в отчетном периоде;
- изменения в договоре аренды;
- переоценка срока аренды.

Аренда, которая носит краткосрочный характер (менее 12 месяцев, включая опционы на продление) и аренда предметов низкой стоимости учитывается в отчете о прибыли и убытке в составе строки коммерческие и административные расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных доходов или прочих операционных расходов, соответственно.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Запасы

Запасы включают в себя товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При продаже и ином выбытии оценка запасов производится с использованием метода «первое поступление-первый отпуск» (ФИФО). Стоимость запасов включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков и расходы на обработку и доставку их до места хранения.

Чистая возможная цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи и на доработку готовности, если Компания проводит предпродажную подготовку.

Списание запасов до чистой возможной цены продажи может происходить в результате снижения их стоимости (например, повреждения, износа) или устаревания (сезонных колебаний спроса на некоторые категории товаров). Списание запасов учитывается в составе себестоимости в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Предоплата

Предоплата отражается в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

Акционерный капитал представлен обыкновенными именными акциями в бездокументарной форме. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Взносы в капитал, сделанные собственниками (кроме выпуска акций), отражаются в составе добавочного капитала.

Резервы под обязательства

Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю. Обязательство покупателя по оплате вознаграждения Компании наступает в момент доставки товара. В случае, если момент получения вознаграждения предшествует дате выполнения обязательства по доставке товара, то в учете признается обязательство по договору. Обязательство по возвратам (отражается в составе торговой и прочей кредиторской задолженности) и право на возврат товара (отражается в составе прочих оборотных активов) отражается в финансовой отчетности в отношении ожидаемых возвратов проданных товаров, которые оцениваются руководством Компании на момент продажи в целом по всем товарам. С учетом того, что уровень возвратов стабилен, руководство не ожидает существенного влияния на показатель выручки. Правомерность данного суждения оценивается Компанией на каждую отчетную дату.

Выручка от оказания услуг

Реализация услуг маркетингового и информационного характера признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Процентные доходы

Процентные доходы отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки в составе строки финансовые доходы.

Процентные расходы

Процентные расходы относятся к займам полученным и к учету обязательств по аренде в соответствии с МСФО 16 и отражаются в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки финансовые расходы и в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Операционный сегмент представляет собой подразделение Компании, ведущее коммерческую деятельность, в результате которой Компания может заработать выручку и понести расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими подразделениями Компании. По каждому операционному сегменту у Компании должна формироваться финансовая информация. Все результаты деятельности операционных сегментов должны регулярно анализироваться руководством Компании в целях принятия решения о распределении ресурсов между операционными сегментами и оценки эффективности их деятельности.

4 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность Компании составлялась на основании допущения о непрерывности деятельности Компании, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные активы превысили краткосрочные обязательства на 192 013 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - на 121 127 тыс. рублей), собственный капитал составил 206 503 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 136 752 тыс. рублей). За 2022 год была признана прибыль в сумме 69 751 тыс. рублей (за 2021 год - 49 590 тыс. рублей), чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности, составила 34 629 тыс. рублей (за 2021 год - 20 205 тыс. рублей).

Для поддержания финансовой платежеспособности Компании на соответствующем уровне руководство выполняет ряд действий:

- руководством Компании проводятся переговоры с поставщиками товаров для получения приемлемых коммерческих условий с целью обеспечения достаточного уровня товарного запаса;
- в 2023 году руководство Компании планирует продолжать расширять ассортимент реализуемых товаров для привлечения новых покупателей и увеличения объема продаж. В частности, Компания начала продажи сантехники, запасных частей для автомобилей и прочих товаров;
- в 2022 году руководство Компании активно реализовало стратегию по оказанию услуг по содействию в оформлении трансграничных перевозок и развитие продаж по схеме прямых поставок товара из Китая покупателям Компании, что оказало положительное влияние на маржинальность продаж;
- руководство Компании рассматривает укрепление российско-китайских взаимоотношений как возможность для расширения бизнеса. В частности, в настоящий момент ведутся переговоры об открытии логистического центра в Китае, с помощью которого может быть осуществлен как экспорт китайской продукции, так и импорт товаров из России;
- руководством Компании были разработаны меры по оптимизации затрат, включая сокращение расходов на содержание офисных и складских помещений, пересмотр логистических процессов и т.д.

На основании проведенной оценки руководство Компании пришло к выводу, что Компания будет продолжать свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем, и поэтому данная финансовая отчетность была подготовлена на основе соблюдения принципа непрерывной деятельности.

Списание запасов до чистой возможной цены продажи

Руководство Компании отражает списание запасов до чистой возможной цены продажи по состоянию на каждую отчетную дату. Сумма списания определяется как разница между

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

стоимостью запасов и оценкой их чистой возможной цены продажи, которая основана на информации о ценах за период, следующий за отчетным. При отсутствии такой информации сумма списания запасов рассчитывается в соответствии со средним коэффициентом списания. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, руководству отражает корректировку балансовой стоимости запасов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа формируется матрица резервов. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки дебиторской задолженности покупателей с корректировкой на прогнозную информацию.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за отчетный год. Уровни убытков корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Обременительные договоры - затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37);
- Основные средства - поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).

6 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно:

По оценке руководства, перечисленные ниже новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года.

7 КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компанией были выявлены ошибки при составлении отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Руководствуясь МСФО (IAS) 8 «Основные положения учетной политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», Компания приняла решение об их ретроспективном исправлении.

Так, в соответствии с положениями Главы 3 «Качественные характеристики полезной финансовой информации» Концептуальных основ финансовой отчетности, транспортные расходы на доставку товаров на общую сумму в размере 60 305 тыс. рублей подлежат отражению в составе себестоимости продаж, а не в составе коммерческих и административных расходов.

Указанное ретроспективное исправление не оказывает влияния на прибыль Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Ниже представлено изменение статей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В тысячах российских рублей	2021 год		
	До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок
Себестоимость продаж	(1 320 660)	(60 305)	(1 380 965)
Коммерческие и административные расходы	(177 816)	60 305	(117 511)

8 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны Компании включают акционеров Компании, прочие связанные стороны, представленные компаниями, контролируруемыми акционерами Компании, и ключевой управленческий персонал Компании.

Единственный акционер Компании, конечная контролирующая организация и сторона, обладающая конечным контролем над Компанией, раскрыты в Прим. 1.

Прочие связанные стороны Компании представляет собой следующие организации: ООО «Кифа-Торг», ЗАО «Новый Век Агротехнологий» и ЗАО «Тянь-Жень».

В состав *ключевого управленческого персонала Компании* по состоянию на 31 декабря 2022 года входят 7 представителей руководства (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 6 представителей руководства).

Ниже представлены операции со связанными сторонами Компании.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Операции с материнской компанией

В 2022 году операции с материнской компанией отсутствовали.

В 2020 году Компанией были получены денежные средства в сумме 30 000 тыс. рублей в качестве процентного займа со ставкой 6% годовых и сроком погашения 31 декабря 2021 года в рамках договора о коммерческом партнерстве, заключенного между инвестором и материнской компанией. В 2021 году указанные заем, а также начисленные по нему проценты на общую сумму в размере 33 137 тыс. рублей были переклассифицированы в дополнительный взнос в капитал от материнской компании.

Операции с прочими связанными сторонами

Ниже приведена детализация операций с прочими связанными сторонами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Выручка	179 201	109 040

Ниже приведена детализация денежных потоков между Компанией и прочими связанными сторонами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Поступления от продажи товаров	157 047	157 104
Платежи поставщикам за товары	-	2

Ниже приведена детализация незавершенных операций с прочими связанными сторонами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	36 381	29 299
Кредиторская задолженность	3 506	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, связанной с задолженностью прочих связанных сторон, составил 174 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года - 86 тыс. рублей). Соответствующая оценка осуществляется каждый отчетный год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2022 год составило 12 334 тыс. рублей (за 2021 год - 12 162 тыс. рублей) и включает в себя краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы (с учетом начисленных страховых взносов).

9 ЗАПАСЫ

Запасы Компании представлены товарами для перепродажи. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость запасов составила 95 511 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 101 972 тыс. рублей), в том числе балансовая стоимость товаров, переданных по договору комиссии для дальнейшей реализации конечным покупателям, составила 13 346 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 9 855 тыс. рублей).

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Ниже приведены изменение списания запасов до чистой возможной цены продажи.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Резерв под обесценение запасов на начало года	(8 706)	(1 395)
(Списание) / Восстановление запасов до чистой возможной цены продажи	2 076	(7 311)
Резерв под обесценение запасов на конец года	(6 630)	(8 706)

10 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже приведена детализация торговой и прочей дебиторской задолженности Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность покупателей за товары	125 085	160 997
Оценочный резерв под кредитные убытки	(32 036)	(31 192)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	93 049	129 805
Предоплата по услугам и за поставку товаров	458 653	159 961
Предоплата по таможенным пошлинам	27 645	1 012
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	843	1 345
Прочая дебиторская задолженность	5 384	237
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	585 574	292 360

Ниже представлен резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года, рассчитанный в соответствии с матрицей резервов.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Текущая	1%	62 266	623
с задержкой платежа менее 180 дней	3%	32 239	833
с задержкой платежа свыше 181 дней	100%	30 580	30 580
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		125 085	32 036
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(32 036)	
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		93 049	

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Ниже представлен резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года, рассчитанный в соответствии с матрицей резервов.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Текущая	1%	91 067	911
с задержкой платежа менее 180 дней	7%	42 442	2 793
с задержкой платежа свыше 181 дней	100%	27 488	27 488
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		160 997	31 192
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(31 192)	
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		129 805	

Ниже представлено изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в периоды между отчетными датами.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(31 192)	(62 682)
(Начисление) / Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(844)	31 490
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(32 036)	(31 192)

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Ниже приведена детализация денежных средств и их эквивалентов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах до востребования	10 467	22 470
Остатки на банковских счетах до востребования в валюте	92 078	4 551
Краткосрочные депозиты	17 214	-
Специальные счета	3	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	119 762	27 021

Компания оценивает кредитное качество остатков денежных средств и их эквивалентов как высокое и считает, что существенный риск кредитных убытков по этой группе активов не наблюдается.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтингов крупнейших рейтинговых агентств.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Остатки на банковских счетах до востребования на 31 декабря 2022 года	Остатки на банковских счетах до востребования на 31 декабря 2021 года
ruAA+ (Эксперт РА)	34 053	22 741
ruA- (Эксперт РА)	2 763	-
ruBBB+ (Эксперт РА)	2 098	2 493
AAA (АКРА)	4 224	1 787
BB+ (АКРА)	76 624	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных	119 762	27 021

12 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлены балансовая стоимость активов в форме права пользования и арендных обязательств по договору аренды офисного помещения Компании, а также их изменения за 2022 год и 2021 год.

Активы в форме права пользования

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2022 года	5 740
Амортизация	(1 903)
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года	3 837

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2021 года	5 175
Амортизация	(1 725)
Модификация договоров аренды	2 290
Балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 года	5 740

Обязательства по аренде

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 1 января 2022 года, в т.ч.:	6 487
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>4 575</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>1 912</i>
Финансовые расходы	461
Погашение обязательства по аренде и процентов	(2 683)
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 31 декабря 2022 года, в т.ч.:	4 265
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>1 675</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>2 586</i>

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и сооружения
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 1 января 2021 года, в т.ч.:	5 883
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>4 410</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>1 473</i>
Финансовые расходы	541
Погашение обязательства по аренде и процентов	(2 227)
Модификация договоров аренды	2 290
Балансовая стоимость обязательств по аренде на 31 декабря 2021 года, в т.ч.:	6 487
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>4 575</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>1 912</i>

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, применяемая к обязательствам по аренде, которые были признаны по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 10%. Ожидаемый срок аренды офиса оценивается Компанией в 3 года.

13 АКЦИОНЕРНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Компании в размере 500 тыс. рублей состоит из 100 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 5 рублей за одну акцию.

По состоянию на 31 декабря 2021 года номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Компании в размере 500 тыс. рублей состоит из 100 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 5 рублей за одну акцию.

Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

В 2022 году изменения в добавочном капитале Компании отсутствовали.

2 марта 2020 года Компанией были получены денежные средства в сумме 30 000 тыс. рублей в качестве процентного займа со ставкой 6% годовых и сроком погашения 31 декабря 2021 года в рамках договора о коммерческом партнерстве, заключенного между инвестором и материнской компанией. В 2021 году указанные заем, а также начисленные по нему проценты на общую сумму в размере 33 137 тыс. рублей были переклассифицированы в дополнительный взнос в капитал от материнской компании.

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже приведена детализация кредитов и займов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Наименование контрагента	Процентная ставка по договору	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	АО «Альфа-Банк»	ЦБ+3,5%	49 761	-
	ООО КБЭР «Банк Казани»	13%	10 487	-
Итого кредиты			60 248	-
<i>Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	ООО «АВА»	0%	-	2 527
	Попова Светлана Георгиевна ИП	0%	-	415
Итого займы			-	2 942
Итого кредиты и займы			60 248	2 942

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Компании по полученному в отчетном периоде кредиту от АО «АЛЬФА-БАНК» в рамках Кредитного договора от 27.10.2022 г. №05862V составила 49 761 тыс. рублей. В соответствии с условиями Кредитного договора, процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3,5% годовых. Кредит предоставляется траншами, срок погашения которых составляет до 60 дней включительно. Период кредитования: 27.10.2022 - 26.10.2025 гг.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Компании по полученному в отчетном периоде кредиту от ООО КБЭР «БАНК КАЗАНИ», в рамках Кредитного договора от 02.08.2022 г. №293/22-ПЗ-ЮЛ составила 10 487 тыс. рублей. В соответствии с условиями Кредитного договора, процентная ставка устанавливается банком в размере 13% годовых. Кредит предоставляется траншами. Возврат траншей будет осуществляться ежемесячно равными долями в период с 01.09.2023 г. по 01.02.2024 г.

В 2022 году Компаниям были полностью погашены полученные ранее беспроцентные займы от ООО «АВА» в рамках Договора займа от 09.12.2020 г. №201209-01 на сумму 2 527 тыс. рублей и от Поповой Светланы Георгиевны ИП в рамках Договора займа 13.09.2021 г. 13/09/21-1 на сумму 415 тыс. рублей путем поставки товаров.

Справедливая стоимость привлеченных кредитов займов определяется Компанией на основе дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость кредитов займов со сроком погашения менее одного года после отчетной даты, соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Ниже приведена детализация кредиторской задолженности по прочим налогам Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	9 164	4 408
Страховые взносы	-	38
Прочие налоги	7	13
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	9 171	4 459

16 ВЫРУЧКА

Ниже приведена детализация выручки Компании в разрезе видов товаров.

В тысячах российских рублей

	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации обуви	2 071 385	63,3	1 108 327	73,2
Выручка от реализации одежды	673 993	20,6	151 970	10,0
Выручка от продажи детских игровых комплексов	228 718	7,0	73 605	4,9
Выручка от реализации упаковочных материалов	106 230	3,2	77 426	5,1
Выручка от реализации прочих покупных товаров	191 946	5,9	103 059	6,8
Итого выручка	3 272 272	100,0	1 514 387	100,0

17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**Себестоимость продаж**

Ниже приведена детализация себестоимости продаж Компании в разрезе расходов от реализации каждого вида товаров (соответствует детализации выручки).

В тысячах российских рублей

	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы от реализации обуви	(1 982 019)	64,7	(1 055 646)	76,8
Расходы от реализации одежды	(627 347)	20,5	(139 066)	10,1
Расходы от реализации детских игровых комплексов	(210 461)	6,9	(51 637)	3,8
Расходы от реализации упаковочных материалов	(105 916)	3,4	(73 196)	5,4
Расходы от реализации прочих покупных товаров	(137 666)	4,5	(54 109)	3,9
Итого себестоимость по видам товаров	(3 063 410)	100,0	(1 373 654)	100,0
(Списание) / Восстановление запасов до чистой возможной цены продажи	2 076		(7 311)	
Итого себестоимость продаж	(3 061 334)		(1 380 965)	

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Коммерческие и административные расходы

Ниже приведена детализация коммерческих и административных расходов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	(58 906)	(58 993)
Расходы на маркетинг	(17 653)	(1 773)
Расходы на доставку товаров	(17 034)	(11 039)
Расходы на рекламные материалы и участие в выставках	(16 341)	(17 825)
Услуги комиссионеров	(10 878)	(2 834)
Расходы на обслуживание веб-сайта	(8 337)	(7 953)
Консалтинговые услуги	(7 626)	(7 580)
Складские услуги	(3 605)	(4 353)
Сертификация товаров	(3 337)	-
Амортизация активов в форме права пользования	(1 903)	(1 725)
Услуги связи	(1 312)	(1 397)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(644)	(841)
Расходы на содержание офиса	(634)	(708)
Прочие коммерческие и административные расходы	(899)	(490)
Итого коммерческие и административные расходы	(149 109)	(117 511)

18 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Ниже приведена детализация расходов на персонал Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и прочие вознаграждения сотрудников	(51 992)	(51 135)
Страховые взносы	(6 914)	(7 858)
Итого расходы на персонал	(58 906)	(58 993)

19 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В 2022 году Компанией получены проценты по депозитам, открытым в кредитных организациях, на общую сумму в размере 2 809 тыс. рублей.

В 2021 году Компания не получала финансовых доходов.

20 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже приведена детализация финансовых расходов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	(134)	(1 642)
Проценты по арендным обязательствам	(461)	(541)
Итого финансовые расходы	(595)	(2 183)

21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**Прочие операционные доходы**

Ниже приведена детализация прочих операционных доходов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прочие операционные доходы	2 558	352
Итого прочие операционные доходы	2 558	352

Прочие операционные расходы

Ниже приведена детализация прочих операционных расходов Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Комиссия банка	(10 879)	(8 959)
Благотворительность	-	(6 831)
Прочие операционные расходы	(3 904)	(635)
Итого прочие операционные расходы	(14 783)	(16 425)

22 ВОЗМЕЩЕНИЯ / (РАСХОДЫ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен расчет возмещений / (расходов) по налогу на прибыль Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	85 897	42 674
<i>Ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ	(17 179)	(8 535)
Использование ранее накопленных убытков	2 593	3 068
Изменение отложенных налогов	(1 560)	12 468
Прочие расходы по налогу на прибыль	-	(85)
Возмещения / (расходы) по налогу на прибыль за год	(16 146)	6 916

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Ниже приведено изменение отложенных налоговых активов и обязательств Компании.

В тысячах российских рублей

Балансовая стоимость отложенных налогов на 1 января 2022 года	12 468
Признание отложенных налоговых активов в отчетном периоде	608
Признание отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде	(2 168)
Балансовая стоимость отложенных налогов на 31 декабря 2022 года	10 908

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 1 января 2022 года	Изменение отложенных налогов в составе прибыли	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	6 238	(92)	6 146
Запасы	1 741	(415)	1 326
Активы в форме права пользования	(149)	403	254
Кредиторская задолженность	-	(690)	(690)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4 638	-	4 638
Прочие временные разницы	-	(766)	(766)
Итого чистые отложенные налоговые активы	12 468	(1 560)	10 908

23 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитываются как отношение прибыли, приходящихся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции.

Ниже приведен расчет прибыли на акцию Компании.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций	69 751	49 590
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	100 000	100 000
Базовая прибыль на обыкновенную акцию	0,698	0,496

24 ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Ниже приведены изменения в обязательствах Компании, обусловленных финансовой деятельностью.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Займы и кредиты	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	2 942	6 487	9 429
Поступление денежных средств	76 939	-	76 939
Погашение обязательств денежными средствами	(16 727)	(2 222)	(18 949)
Погашение обязательств зачетом взаимных требований	(2 942)	-	(2 942)
Начисление процентов	134	461	595
Уплата процентов	(98)	(461)	(559)
На 31 декабря 2022 года	60 248	4 265	64 513
<i>В тысячах российских рублей</i>	Займы и кредиты	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2021 года	36 094	5 883	41 977
Поступление денежных средств	1 585	-	1 585
Погашение обязательств денежными средствами	-	(1 686)	(1 686)
Начисление процентов	1 642	541	2 183
Уплата процентов	-	(541)	(541)
Реклассификация	(36 379)	-	(36 379)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	2 290	2 290
На 31 декабря 2021 года	2 942	6 487	9 429

25 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные налоговые обязательства**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате контролируемых операций, определяются на основе их фактических цен. Возможно, с развитием интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любой такой проблемы не может быть надежно оценено; тем не менее, это может иметь значение для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

26 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Для минимизации кредитных рисков основная часть операций с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями осуществляется на условиях полной предоплаты. При этом подверженность кредитному риску возникает в случае продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа отдельным индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки.

Концентрация кредитного риска

Компания подвержена концентрации кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании было 2 контрагента, общая сумма остатков дебиторской задолженности которых составила 237 672 тыс. рублей, или 37.2% общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по данным контрагентам не резервировалась, так как образована в результате перечисления авансов в счет предстоящих поставок товаров. Оба контрагента являются давними партнерами Компании (резиденты КНР). Риск получения убытков компания оценивает как минимальный.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании было 4 контрагента, общая сумма остатков дебиторской задолженности которых составила 81 272 тыс. рублей, или 48% общей суммы торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность по данным контрагентам была зарезервирована на сумму 18 702 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым кредитным убыткам по данной задолженности.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

По условиям договоров, заключенных с покупателями, отсрочка платежа составляла от 45 до 180 дней. Отсрочки предоставляются покупателям после детальной проверки надежности и платежеспособности.

Ниже представлен максимальный уровень кредитного риска Компании, отраженный в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 11)	119 762	27 021
Займы выданные	-	198
Финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 10)	93 049	129 805
Итого	212 811	157 024

Контроль над рисками осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменения рыночных процентных ставок. По состоянию 31 декабря 2022 года у Компании имеется обязательство по кредиту, предоставленному АО «Альфа-Банк» с плавающей процентной ставкой - ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,5% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствуют инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Компании устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе.

Риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Китайский юань	450 780	(80 435)	370 345
Доллар США	1 595	(69 948)	(68 353)
Итого	452 375	(150 383)	301 992

Риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Китайский юань	44 623	(31 558)	13 065
Доллар США	40 000	(4 172)	35 828
Итого	84 623	(35 730)	48 893

Если бы курс китайского юаня и доллара США по состоянию на 31 декабря 2022 года был выше / ниже по отношению к российскому рублю на 10% (по состоянию на 31 декабря 2021 года - на 10%) при неизменном уровне прочих переменных, прибыль / убыток, за вычетом налога на прибыль и капитал, на конец отчетного периода были бы ниже / выше на следующие величины:

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Китайский юань	29 627	2 525
Доллар США	5 468	8 633

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Компании ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств.

Руководство разработало и реализует определенные меры в целях поддержания уровня оборотного капитала на приемлемом уровне, а также для поддержания финансовой платежеспособности Компании (Прим. 4). Руководство осуществляет контроль за ликвидностью, в том числе использует процедуры прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

Ниже приведена обобщенная информация о сумме обязательств на отчетную дату в разрезе по их видам, а также информация о недисконтированных денежных потоках, связанных с погашением этих обязательств на ближайшие 3 года.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	41 820	-	-	41 820
Кредиты и займы (Прим. 14)	60 248	-	-	60 248
Обязательства по аренде (Прим. 12)	267	2 319	1 679	4 265
Итого будущие выплаты	102 335	2 319	1 679	106 333

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 года.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	156 988	-	-	156 988
Кредиты и займы (Прим. 14)	-	2 942	-	2 942
Обязательства по аренде (Прим. 12)	211	1 701	4 575	6 487
Итого будущие выплаты	157 199	4 643	4 575	166 417

Далее приводится обобщенная информация о будущих процентных платежах.

Ниже представлен анализ будущих процентных расходов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Проценты к уплате по кредитам и займам	1 842	-	-	1 842
Проценты к уплате по арендным обязательствам	88	199	95	382
Итого будущие процентные расходы	1 930	199	95	2 224

Ниже представлен анализ будущих процентных расходов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	-	-	-
Проценты к уплате по арендным обязательствам	110	250	720	1 080
Итого будущие процентные расходы	110	250	720	1 080

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 206 196 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года - 136 752 тыс. рублей).

28 РАСКРЫТИЕ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов обычно равна балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости дебиторской задолженности и займов выданных относится к 3 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости денежных средств и денежных эквивалентов относится к 2 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Оценка справедливой стоимости кредиторской задолженности, займов полученных и обязательства по аренде относится к 3 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости.

29 ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Текущей деятельностью Компании является продажа обуви и прочих изделий через онлайн-платформу qifa.ru (Прим. 1). Более 98% выручки от реализации товаров в 2021-2022 годах приходится на покупателей, находящихся в одном географическом регионе - Российской Федерации.

Компания имеет только один операционный сегмент - реализация покупных товаров через онлайн-платформу qifa.ru.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Компания не готовит отдельных управленческих отчетов для руководства - анализ производится на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Информация о доходах Компании раскрыта в Прим. 16. В 2022-2021 годах Компания не получала иных доходов, отличных от реализации покупных товаров.

30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших в период после 31 декабря 2022 года и до даты утверждения финансовой отчетности Компании за 2022 год, способных оказать существенное влияние на деятельность Компании и подлежащих раскрытию, не выявлено.

Всего прошито и скреплено
печатью 43 листов

Старший партнер
Юникон АО



Л.В. Ефремова

«18» август 2022 г.

