

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ»**

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

ООО «ПИМ»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «ПИМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (ОГРН 1137746951869; 115035, г. Москва, ул. Садовническая, дом 14, строение 2, эт/пом/ком 6/1/1) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год 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 годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указаны факторы неопределенности в отношении продолжения Группой деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий. Как отмечается в Примечании 2 к годовой консолидированной финансовой отчетности, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в данном Примечании, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Гаврилов К. Н.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт Аудит», ОГРН 1137746331744,
Российская Федерация, 119454, г. Москва, ул. Лобачевского, дом 92, корп. 4, оф. 46,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606056918.

«07» сентября 2020 года

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	8	119 529	28 298	5 277
Основные средства		1 956	2 058	485
Отложенные налоговые активы		750	-	-
		122 235	30 356	5 762
Оборотные активы				
Торговая дебиторская задолженность	9	32 296	9 484	385
Процентные займы	10	422 200	498 386	295 164
Предоплаты		18 919	45 825	10 730
Прочие оборотные финансовые активы	11	80 467	14 563	10 461
Денежные средства и их эквиваленты	12	196 466	186 994	100 425
		750 348	755 252	417 165
Итого активы		872 583	785 608	422 927
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	13	61	61	53
Добавочный капитал	13	29 997	29 997	-
Нераспределенная прибыль		23 566	21 173	58
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		53 624	51 231	111
Неконтролирующие доли участия		-	-	-
Итого собственный капитал		53 624	51 231	111
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	14	167 486	223 330	90 684
Отложенные налоговые обязательства		-	3 587	-
		167 486	226 917	90 684
Краткосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	14	362 628	356 303	221 867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	287 923	151 039	110 265
Текущий налог на прибыль к уплате		922	118	-
		651 473	507 460	332 132
Итого обязательства		818 959	734 377	422 816
Итого собственный капитал и обязательства		872 583	785 608	422 927

Генеральный директор
07 сентября 2020 года



/Сазоновская Ольга Сергеевна/

Прилагаемые примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, завершившийся 31 декабря 2019 года**

(В тысячах российских рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	435 237	189 208
Себестоимость продаж	17	(209 731)	(17 485)
Валовая прибыль		225 506	171 723
Прочие операционные доходы		2 031	1 525
Расходы на продажу и распространение	18	(52 680)	(52 855)
Административные расходы	19	(115 208)	(41 822)
Прочие операционные расходы	20	(3 000)	(14 927)
Операционная прибыль		56 649	63 644
Затраты по финансированию	21	(56 394)	(36 976)
Прочий доход	22	1 006	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 261	26 668
Доход/ (расход) по налогу на прибыль	23	1 132	(5 553)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		2 393	21 115
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход за год		2 393	21 115
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		2 393	21 115
➤ неконтролирующие доли участия		-	-

Прилагаемые примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, завершившийся 31 декабря 2019 года**

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 г.	61	29 997	21 173	51 231
Прибыль за год	-	-	2 393	2 393
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	2 393	2 393
Взнос в добавочный капитал (Примечание 13)	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	61	29 997	23 566	53 624

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, завершившийся 31 декабря 2018 года**

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2018 г.	53	-	58	111
Прибыль за год	-	-	21 115	21 115
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	21 115	21 115
Взнос в уставный капитал (Примечание 13)	8	-	-	8
Взнос в добавочный капитал (Примечание 13)	-	29 997	-	29 997
На 31 декабря 2018 г.	61	29 997	21 173	51 231

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившиеся 31 декабря 2019 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 261	26 668
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	17	2 453	1 291
Амортизация основных средств	17	1 708	694
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		(2 031)	(1 525)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	20	3 000	14 927
Затраты по финансированию	21	56 394	36 976
Прочий доход	22	(1 006)	-
		61 779	79 031
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(9 018)	(9 099)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		145 186	(218 149)
Уменьшение (увеличение) предоплат		27 397	(35 095)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		9 240	(4 102)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		51 881	42 299
		286 465	(145 115)
Уплаченные проценты		(58 064)	(34 891)
Уплаченный налог на прибыль		(2 401)	(1 848)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		226 000	(181 854)

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение)**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(93 684)	(24 312)
Приобретение основных средств		(1 606)	(2 267)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств	7	17 091	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(78 199)	(26 579)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала	13	-	8
Увеличение добавочного капитала	13	-	29 997
Поступления от процентных кредитов и займов		389 501	717 376
Погашение процентных кредитов и займов		(527 830)	(452 379)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(138 329)	295 002
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9 472	86 569
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		186 994	100 425
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	196 466	186 994

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Указатель примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Номер примечания	Наименование примечания	Стр.
1	Информация о Компании и Группе	12
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	13
3	Существенные положения учетной политики	14
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	37
5	Управление капиталом	39
6	Справедливая стоимость	40
7	Объединения бизнесов	41
8	Нематериальные активы	43
9	Торговая дебиторская задолженность	44
10	Процентные займы	45
11	Прочие оборотные финансовые активы	45
12	Денежные средства и их эквиваленты	46
13	Уставный и добавочный капитал	46
14	Процентные кредиты и займы	46
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
16	Выручка по договорам с покупателями	49
17	Себестоимость продаж	50
18	Расходы на продажу и распространение	50
19	Административные расходы	51
20	Прочие операционные расходы	51
21	Затраты по финансированию	52
22	Прочий доход	52
23	Налог на прибыль	52
24	Раскрытие информации о связанных сторонах	53
25	Цели и политика управления финансовыми рисками	54
26	Условные факты хозяйственной жизни	57
27	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	58
28	События после отчетного периода	60

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Компании и Группе

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года подготовлена для общества с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (далее – «Компания» или ООО «ПИМ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

ООО «ПИМ» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным и действующим на территории Российской Федерации.

ООО «ПИМ» зарегистрировано 15.10.2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1137746951869.

Юридический адрес Компании на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019г.: Россия, 115035, г. Москва, ул. Садовническая, дом 14, строение 2, эт/пом/ком 6/1/1.

Основным видом деятельности Группы в 2019 и 2018 гг. являлось предоставление посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов, реализующих товары конечным покупателям дистанционным способом через курьерские службы доставки в регионы России. В 2019 и 2018 гг. оказываемые услуги Группы подразделялись на следующие основные виды:

- 1) Тариф за отправку почтовых посылок - тариф служб доставки за прием, обработку и отправку почтовых посылок интернет-магазинов через платформу «MetaShip»;
- 2) Лицензия платформа «MetaShip» - единое API позволяет переключать службы доставки и выбирать оптимальный способ отправки, основываясь на анализе данных о выкупе;
- 3) Целевое Финансирование - Финансирование закупки рекламы, товара, оплаты услуг службам доставки путем перечисления средств контрагентам клиентов Группы;
- 4) Ускоренные Перечисления - Финансирование интернет магазинов под будущее получение наложенного платежа, финансирование происходит сразу после передачи заказа в курьерскую службу доставки;
- 5) Лицензия PimPay.Сверки V.1- Сверка с курьерскими службами доставки по каждому заказу;
- 6) Лицензия PimPay.Контроль V.1 - Контроль за доставкой заказов клиентов Группы, отправленных покупателям через курьерские службы доставки, и перечислением наложенного платежа;
- 7) PimPay.Аналитика - Аналитика для e-commerce в России;
- 8) Сервис Черный Список - определение ненадежных покупателей, основываясь на анализе данных о выкупе.

Участники Компании

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. участниками Компании являются:

- Чернов Евгений Александрович - 84,55%;
- Савощенко Дмитрий Николаевич - 5,7%;
- Ументаев Сергей - 4,75%; и

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ООО "ФРИИ ИНВЕСТ" - 5%.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия		
			31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018г.
ООО «ПИМ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	Материнская компания		
ООО «ПИМПЭЙ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%	-
-ООО «ПИМПЭЙ КАСА»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-	-
ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-	-

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, а также негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации последствий эпидемии коронавируса, вспышка которой произошла в Китае в декабре 2019 года и впоследствии распространилась по всему миру. Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила вспышку новой коронавирусной инфекции COVID-19 пандемией. Указанные последствия включают сильное падение цен на нефть, падение индексов деловой активности в ведущих промышленных странах, значительное усиление волатильности на мировых и российских финансовых рынках, а также существенное ослабление курса российского рубля к другим мировым валютам.

Вместе с этим отмечаются объективно положительные факторы для рынка интернет-торговли: три месяца карантина в Российской Федерации, призванные сдержать распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19, привели в онлайн-покупки не менее 10 миллионов человек по исследованиям ряда аналитических агентств. Большинство новых покупателей после завершения изоляции продолжают совершать покупки через интернет, вследствие чего произошел рост объема рынка интернет-торговли и устойчивый прирост после изоляции к естественным темпам роста рынка +6% п.п.

Тем не менее, процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Существенные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

За предыдущие периоды, включая год, завершившийся 31 декабря 2018 года, Группа готовила свою финансовую отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (ОПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, является первой финансовой отчетностью, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). См. примечание 3.4 относительно информации, как Группа впервые применила МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой Компании. Российский рубль является функциональной валютой, поскольку все инвестиции Группы сосредоточены в Российской Федерации, и Российская Федерация является той экономической средой, в которой Группа в основном зарабатывает и расходует денежные средства.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах рублей, и все суммы округлены до ближайшей тысячи рублей, если не указано иное.

3.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств).

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

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

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

б) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные организации изначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Изменения в пропорциональной доле участия Группы в ассоциированной организации, возникающие в связи с изменениями в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, признаются в составе прочего совокупного дохода Группы.

Если имело место изменение, признанное непосредственно в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения также непосредственно в собственном капитале.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

с) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированной финансовой отчетности Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

d) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

е) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

f) Распределение прибыли Компании между участниками Компании

Компания признает обязательство в отношении распределения своей чистой прибыли между участниками Компании, когда такое распределение утверждено и более не остается на усмотрение Компании. Согласно Федеральному закону от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений) "Об обществах с ограниченной ответственностью" в Российской Федерации решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

g) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Комментарий Согласно МСФО (IFRS) 16 первоначальная стоимость актива в форме права пользования также включает оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода (МСФО (IFRS) 16. 24(d)). По действующим договорам аренды у Группы отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базового актива, восстановлению участка, на котором он располагается, или восстановлению базового актива до оговоренного состояния.

ii) Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

h) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвил, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

i) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

j) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Лицензии**

Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на неопределенный срок.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы:

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Лицензии
Срок полезного использования	1. Система Рimрау: ограниченный (10 - 15 лет); 2. Остальное программное обеспечение: ограниченный (3 - 5 лет)	Ограниченный (3-5 лет)	Неопределенный
Применяемый метод амортизации	Амортизируется линейным методом в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего продукта	Амортизируется линейным методом в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта	Не амортизируется
Созданный внутри организации или приобретенный	Актив, созданный внутри организации	Актив, созданный внутри организации	Актив, созданный внутри организации

к) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

і. Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, прочие оборотные финансовые активы и выданные процентные займы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. При этом расходы по созданию ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности и других долговых финансовых инструментов отражаются в составе прочих операционных расходов.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ii. Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы или кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

iii. Взаимозачет финансовых инструментов

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

1) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

m) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

п) Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

о) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами в Российской Федерации, которая требует внесения установленных взносов в процентном отношении с начисленной заработной платы в отдельно управляемый фонд.

Группа не имеет каких-либо дополнительных правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

р) Классификация денежных потоков по процентам, дивидендам, выданным процентным займам и полученным процентным кредитам и займам

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они учитываются при определении прибыли или убытка.

Выплаченные дивиденды (распределение чистой прибыли между участниками Компании) классифицируются как компонент денежных потоков от операционной деятельности с тем, чтобы оказать содействие пользователям в определении способности Группы выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные потоки по выданным процентным займам классифицируются как денежные потоки от операционной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

деятельности, потому что они напрямую связаны с процентными доходами, отраженными в составе выручки.

q) Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3.4. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, является первой финансовой отчетностью, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За периоды до 31 декабря 2018 года включительно Группа готовила свою финансовую отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (ОПБУ).

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО, применимым по состоянию на 31 декабря 2019 год, а также данные сравнительного периода за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. При подготовке финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен по состоянию на 1 января 2018 года, дату перехода Группы на МСФО. Данное примечание поясняет основные корректировки, сделанные Группой при пересчете своей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, включая отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года и финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Вступительный отчет о финансовом положении по МСФО

Группа подготовила и представила вступительный отчет о финансовом положении по МСФО по состоянию на дату перехода на МСФО - 1 января 2018 года, создав таким образом стартовую точку для ведения учета в соответствии с МСФО.

Учетная политика

Группа использовала одну и ту же учетную политику как при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, так и применительно ко всем периодам, представленным в ее первой финансовой отчетности по МСФО. Положения используемой Группой учетной политики соответствуют требованиям каждого МСФО, действующего по состоянию на дату окончания ее первого отчетного периода по МСФО.

Учетная политика Группы на 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года, в основном, соответствует учетной политике Группы на те же даты в соответствии с ОПБУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчетные оценки, суждения и допущения

Группа использовала одни и те же расчетные оценки, суждения и допущения как при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, так и применительно ко всем периодам, представленным в ее первой финансовой отчетности по МСФО.

Расчетные оценки, суждения и допущения Группы на 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года соответствуют расчетным оценкам, суждениям и допущениям Группы на те же даты в соответствии с ОПБУ.

Освобождение от требований других МСФО

Группа не использовала одно или несколько освобождений от требований других МСФО, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности".

Сравнительная информация

Подготовленная Группой первая финансовая отчетность по МСФО включает три отчета о финансовом положении, два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, два отчета о потоках денежных средств, два отчета об изменениях в собственном капитале и соответствующие примечания, в том числе сравнительную информацию по всем представленным отчетам.

Пояснения, касающиеся перехода на МСФО

Переход от ранее применявшихся ОПБУ к МСФО существенно не повлиял на отчетные показатели финансового положения, финансовых результатов деятельности и потоков денежных средств Группы, поскольку учетная политика Группы соответствовала требованиям МСФО во всех существенных отношениях, кроме раскрытий в финансовой отчетности, а также того обстоятельства, что ранее представлявшаяся финансовая отчетность не содержала явного и однозначного заявления о ее соответствии МСФО. Таким образом, Группа в своей первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, не представляет следующие сверки:

- а) сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с показателями собственного капитала, соответствующих МСФО, на обе следующие даты:
 - дату перехода на МСФО - 01.01.2018г.; и
 - дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ - 31.12.2018 г.;
- б) сверку показателя прибыли или убытка согласно ранее применявшимся ОПБУ с показателем общего совокупного дохода по МСФО за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности Группы - за год, завершившийся 31 декабря 2018 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отчет о движении денежных средств

Переход от ранее применявшихся ОПБУ к МСФО существенно не повлиял на показатели отчета о движении денежных средств Группы.

Классификация финансовых активов или финансовых обязательств по усмотрению Группы

При переходе на МСФО Группа не классифицировала по собственному усмотрению ранее признанный финансовый актив как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа также не классифицировала по собственному усмотрению ранее признанное финансовое обязательство как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости

В своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО Группа не использовала справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств или нематериальных активов.

Использование условной первоначальной стоимости применительно к инвестициям в дочерние организации

В своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО Группа не использовала условную первоначальную стоимость применительно к инвестициям в дочерние организации.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом - Примечание 5.
- Справедливая стоимость - Примечание 6.
- Цели и политика управления финансовыми рисками - Примечание 25.

4.1. Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени выполнения обязанности по оказанию услуг

Группа пришла к выводу, что выручка в отношении услуг по предоставлению различных сервисов для интернет-магазинов должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой по мере оказания услуг.

Группа определила, что метод результатов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию данных услуг, поскольку выбранные результаты правдиво отражают деятельность Группы по выполнению обязанности к исполнению.

Обычно, срок предоставления указанных услуг не превышает один календарный месяц.

Сегментная отчетность

В настоящее время Группа находится в стадии развития деятельности. Поэтому в целях управления Группа не разделена на бизнес-единицы, исходя из вида оказываемых ею услуг. В соответствии с управленческой отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения, деятельность Группы состоит из одного операционного сегмента.

Исходя из этого, сегментная информация в данной консолидированной финансовой отчетности отдельно не раскрывается.

Определение срока аренды – Группа в качестве арендатора

Группа заключила договор аренды офисного помещения сроком до одного года (краткосрочная аренда). Договор аренды предусматривает возможность продления аренды и не содержит опциона на покупку соответствующего актива. По условиям договора аренды Группа может в одностороннем порядке расторгнуть договор без уплаты какой-либо неустойки. Решение о продлении договора аренды ежегодно принимается руководством Группы.

На основании данных обстоятельств, а также принимая во внимание несущественность арендных расходов для целей консолидированной финансовой отчетности, Группа решила использовать освобождение от признания для указанных договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Расходы по аренде за 2019 и 2018 гг. раскрыты в Примечании 19.

4.2. Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении.

Более подробная информация приводится в Примечании 6.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности и выданным процентным займам

Ввиду относительно небольшого объема операций Группа производит расчет ОКУ по торговой дебиторской задолженности и выданным процентным займам в зависимости от условий (включая количество дней просрочки платежа) индивидуально по каждому контрагенту.

При этом также принимаются во внимание прогнозируемые экономические условия, в частности, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации последствий пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 (Примечание 2), что может привести к увеличению случаев дефолта контрагентов Группы. На каждую отчетную дату изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта контрагента в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и выданным процентным займам раскрыта в Примечании 9 и 10, соответственно.

5. Управление капиталом

У Группы нет формальной политики по управлению капиталом. Тем не менее, задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может увеличивать добавочный капитал или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 гг., не изменялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Руководство определило, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности (Примечание 9), прочих оборотных финансовых активов (Примечание 11) и торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15) приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Процентные займы к получению

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. справедливая стоимость процентных займов к получению (Примечание 10) основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, валюту актива и аналогичный срок погашения. Исходя из данных критериев использовались следующие ставки дисконтирования:

- от 25% до 58% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

Процентные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. справедливая стоимость процентных кредитов и займов (Примечание 14) основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, валюту актива и аналогичный срок погашения. Исходя из данных критериев использовались следующие ставки дисконтирования:

- 14% до 18% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

Иерархия оценок активов Группы (справедливая стоимость которых раскрывается) по справедливой стоимости:

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. торговая дебиторская задолженность, прочие оборотные финансовые активы, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также процентные кредиты и займы относятся к Уровню 2 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных исходных данных, прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. процентные займы к получению относятся к Уровню 3 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости.

В течение 2019 и 2018 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2019 и 2018 гг. изменения процессов оценки, методов оценки и видов исходных данных, использованных Группой при оценке справедливой стоимости, отсутствовали.

7. Объединения бизнесов

Приобретения в 2018 году

Приобретение компании ООО «ПИМПЭЙ»

В конце декабря 2018 года Компания учредила (основала) дочернюю компанию ООО «ПИМПЭЙ», став в ней Единственным участником.

ООО «ПИМПЭЙ» расположено в России, является участником проекта Инновационного центра «Сколково» и специализируется на разработке программного обеспечения. Группа учредила компанию ООО «ПИМПЭЙ» с целью разработки логистических и финансовых сервисов для дистанционной торговли, поскольку это позволяет ей расширить спектр и возможности предлагаемых покупателям услуг.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группе принадлежит 100-процентная доля участия в компании ООО «ПИМПЭЙ» (1 января 2018 г.: Ноль).

Приобретения в 2019 году

Приобретение компании ООО «ПИМПЭЙ КАССА»

В августе 2019 года Компания учредила (основала) дочернюю компанию ООО «ПИМПЭЙ КАССА», став в ней Единственным участником.

ООО «ПИМПЭЙ КАССА» расположено в России, является участником проекта Инновационного центра «Сколково» и специализируется на разработке программного обеспечения. Группа учредила компанию ООО «ПИМПЭЙ КАССА», с целью разработки и усовершенствования платежных систем, поскольку это позволяет ей расширить спектр и возможности предлагаемых покупателям услуг.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группе принадлежит 100-процентная доля участия в компании ООО «ПИМПЭЙ КАССА» (31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г.: Ноль).

Приобретение компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС»

31 декабря 2019 года Компания приобрела у основного участника Компании (Примечание 1) 100%-ую долю участия в компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС», которая не котируется на бирже; компания расположена в России и специализируется на разработке программного обеспечения. Группа приобрела компанию ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС», для развития СРА платформы партнерских программ для интернет-магазинов, поскольку это позволяет ей расширить спектр и возможности предлагаемых покупателям услуг.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группе принадлежит 100-процентная доля участия в компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» (31 декабря 2018 г. и 1 января 2018 г.: Ноль).

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Торговая дебиторская задолженность	13 794
Предоплаты	491
Прочие оборотные финансовые активы	75 137
Процентные займы	72 000
Денежные средства и их эквиваленты	17 101
	178 523
Обязательства	
Процентные кредиты и займы	(90 480)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(87 034)
	(177 514)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 009
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости	-
Доход от приобретения	999
Возмещение, уплаченное при приобретении (денежные средства)	10

С даты приобретения (31 декабря 2019 года) вклад компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» в выручку Группы и в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2019 год является несущественным. Если бы объединение произошло в начале года, то вклад компании ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» в выручку Группы и в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2019 год составил бы 28 350 тыс. рублей и 745 тыс. рублей, соответственно.

Анализ денежных потоков при приобретении:

Денежные средства, уплаченные при приобретении (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(10)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	17 101
Чистые денежные потоки при приобретении	17 091

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	7 602	-	7 602
Прирост – разработки внутри организации	3 585	20 727	24 312
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	11 187	20 727	31 914
Прирост – разработки внутри организации	58 353	35 331	93 684
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	69 540	56 058	125 598
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2018 г.	(2 325)	-	(2 325)
Амортизация	(1 291)	-	(1 291)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	(3 616)	-	(3 616)
Амортизация	(2 453)	-	(2 453)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	(6 069)	-	(6 069)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 декабря 2018 г.	5 277	-	5 277
На 31 декабря 2018 г.	7 571	20 727	28 298
На 31 декабря 2019 г.	63 471	56 058	119 529

Группа осуществляет собственными силами разработку программного обеспечения для предоставления посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов (Примечание 1). Расходы на разработку в 2019 году обусловлены запуском Группой новых сервисов для интернет-магазинов и доработкой существующих. Для финансирования данных разработок Группой в 2018 году было привлечено финансирование от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в размере 197 млн рублей.

В составе нематериальных активов Группа также учитывает лицензии на использование собственного разработанного программного обеспечения с нулевой балансовой стоимостью. На основании данных лицензий клиенты Группы подключаются к различным сервисам, предоставляемым Группой (Примечание 1).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	32 296	9 484	385
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-
	32 296	9 484	385

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30 - 90 дней.

Торговая дебиторская задолженность обеспечена поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные клиентами Группы интернет-заказы.

Далее приведен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности по состоянию на:

	Всего	Не просро- ченная и не- обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	>120 дней
31 декабря 2019г.	32 296	32 296	-	-	-	-	-
31 декабря 2018г.	9 484	9 484	-	-	-	-	-
1 января 2018г.	385	385	-	-	-	-	-

См. Примечание 25 в части кредитного риска по торговой дебиторской задолженности, в котором рассматривается, каким образом Группа осуществляет оценку кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года связано с увеличением объема услуг, оказываемых Группой своим клиентам - Примечание 16.

Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. у Группы не имелись активы по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***10. Процентные займы**

Выданные процентные займы представлены следующим образом по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018 г.
Выданные займы - краткосрочные	459 403	534 516	324 263
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(37 203)	(36 130)	(29 099)
	422 200	498 386	295 164

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	Прим.	2019 г.	2018 г.
Резерв на начало года		(36 130)	(29 099)
Увеличение резерва		(3 000)	(14 927)
Использование резерва		1 927	7 876
Восстановление резерва		-	20
Резерв на конец года		(37 203)	(36 130)

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. займы деноминированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 25% до 58% годовых.

Займы обеспечены поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные клиентами Группы интернет-заказы.

Описание процессов, используемых Группой для управления кредитными рисками, приведено в Примечании 25.

11. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 80 467 тыс. рублей, 14 563 тыс. рублей и 10 461 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

Описание процессов, используемых Группой для управления кредитными рисками, приведено в Примечании 25.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***12. Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты составляли по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018 г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	22 665	52 994	85 425
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	173 801	134 000	15 000
Денежные средства и их эквиваленты	196 466	186 994	100 425

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 4.20 % до 6,2 % годовых.

По денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам.

13. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составлял 61 тыс. руб. По состоянию на 1 января 2018 года размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составлял 53 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов размер добавочного капитала Компании составлял 29 997 тыс. руб. По состоянию на 1 января 2018 года размер добавочного капитала Компании составлял Ноль рублей.

Увеличение уставного и добавочного капитала в 2018 году связано с появлением нового участника Компании - ООО "ФРИИ ИНВЕСТ" (Примечание 1). Увеличение уставного и добавочного капитала было оплачено денежными средствами.

В течение 2019 и 2018 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018 г.
Долгосрочные займы	167 486	223 330	90 684
Краткосрочные займы	362 628	356 303	221 867
	530 114	579 633	312 551

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость полученных заемных средств включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. займы получены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 14% до 18% годовых.

Займы являются необеспеченными.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 25.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

За отчетные периоды изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	1 января 2019г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2019г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	356 303	(197)	6 522	362 628
Долгосрочные процентные кредиты и займы	223 330	(57 263)	1 419	167 486
Итого обязательства от финансовой деятельности	579 633	(57 460)	7 941	530 114

	1 января 2018г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2018г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	221 867	124 825	9 611	356 303
Долгосрочные процентные кредиты и займы	90 684	132 646	-	223 330
Итого обязательства от финансовой деятельности	312 551	257 471	9 611	579 633

Денежные потоки по процентным кредитам и займам представлены на нетто-основе.

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени, а также начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	12 097	8 902	268
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 744	-	-
Расчеты по налогам и сборам	4 396	395	207
Расчеты со службами доставки	263 841	140 280	107 725
Прочее	1 845	1 462	2 065
	287 923	151 039	110 265

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. расчеты со службами доставки представлены задолженностью по перечислению денежных средств, полученных от служб доставки за отправленные посылки клиентами Группы. Указанные денежные средства, как правило, перечисляются клиентам Группы с интервалом в один рабочий день, необходимый для обработки полученной от служб доставки информации.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

На торговую и прочую кредиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30 - 90 дней.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 25.

Обязательства по договору

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. у Группы не имелись обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***16. Выручка по договорам с покупателями**

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Тариф за отправку почтовых посылок	176 478	-
Лицензия платформа «MetaShip»	10 426	-
Целевое Финансирование	40 724	34 731
Ускоренные Перечисления	84 384	80 454
Лицензия PimPay.Сверки	51 303	43 432
Лицензия PimPay.Контроль	19 386	15 767
Новые сервисы (*)	52 536	14 824
	435 237	189 208

Как указано в Примечании 1, основным видом деятельности Группы является предоставление посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов.

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки, такие как PimPay.Аналитика, Сервис Черный Список, выручку по сопутствующим услугам и выручку, не относящуюся к ИТ-сервисам.

В 2019 году значительный рост выручки обусловлен появлением нового вида оказываемых услуг - платформы MetaShip. Это единое интеграционное решение для интернет-магазинов и служб доставки. Интернет-магазины отправляют посылки через платформу MetaShip. Группа предоставляет единый интерфейс и возможность отправки посылок с помощью большого количества курьерских служб, упрощая интеграцию для участников рынка e-commerce, и агрегирует информацию об отправленных посылках.

Сроки признания выручки

Услуги оказываются в течение периода времени. При этом срок оказания услуг обычно не превышает один календарный месяц.

Остатки по договору

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. остатки по договору представлены торговой дебиторской задолженностью - Примечание 9.

Обязанности к исполнению

Обязанность к исполнению услуг выполняется после оказания услуг клиентам Группы, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с момента оказания услуг.

Срок действия договоров с покупателями, заключаемыми Группой, составляет не более одного года. В качестве упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15.121, Группа решила не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению в случае договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, а также

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в МСФО (IFRS) 15.B16 в отношении права на выставление счета.

17. Себестоимость продаж

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость продаж представлена следующим образом:

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Тариф за отправку почтовых посылок		176 089	-
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		23 460	15 500
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		6 021	-
Амортизация нематериальных активов	8	2 453	1 291
Амортизация основных средств		1 708	694
		209 731	17 485

В 2019 году значительный рост себестоимости продаж обусловлен появлением нового вида оказываемых услуг - платформы MetaShip - Примечание 16, а также в целом в результате развития бизнеса Группы.

18. Расходы на продажу и распространение

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	4 971	3 103
Расходы на рекламу	22 712	1 706
Услуги по привлечению клиентов	22 917	44 716
Вознаграждение за привлечение клиентов	2 080	3 330
	52 680	52 855

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***19. Административные расходы**

За годы, закончившиеся 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	68 401	13 716
Аренда	19 788	6 886
Услуги по подбору персонала	1 428	7 782
Расходы на содержание офиса и IT	8 225	8 537
Услуги связи	2 979	1 203
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	9 133	2 053
Прочие	5 254	1 645
	115 208	41 822

Увеличение управленческих расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано с развитием бизнеса Общества и с запуском новых сервисов. Для расширения продуктовой линейки помимо разработчиков было нанято менеджеры продуктов и проектов, которые курировали развитие новых сервисов. Рост числа сервисов и сотрудников, занятых их развитием, также привел к росту административных расходов. Эти факторы выразились в увеличении расходов по заработной плате и страховым взносам, начисляемым с фонда оплаты труда, аренде офисных помещений, расходам на содержание офиса и профессиональным услугам. Для финансирования расширения продуктовой линейки Группой в 2018 году было привлечено финансирование от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в размере 197 млн рублей.

20. Прочие операционные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	10	3 000	14 927
		3 000	14 927

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***21. Затраты по финансированию**

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты по финансированию представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Проценты по займам и кредитам	56 394	36 976
	56 394	36 976

22. Прочий доход

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочий доход представлен следующим образом:

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Доход от приобретения дочерней компании	7	999	-
Прибыль от изменения валютных курсов		7	-
		1 006	-

23. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

Консолидированная прибыль или убыток

	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(3 205)	(1 966)
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	4 337	(3 587)
Доход / (расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	1 132	(5 553)

В 2019 и 2018 гг. ставка корпоративного налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, составляла 20% - общая система налогообложения.

Компании Группы применяют как общую систему налогообложения со ставкой налога на прибыль 20%, так и упрощенную систему налогообложения (УСН) со ставкой налога на прибыль (доходы) 15%.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2019 и 2018 годы:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	2019 г.	2018 г.
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	1 261	26 668
Условный расход по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации (20%)	(252)	(5 333)
Необлагаемые доходы	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(1 615)	(1 553)
Эффект применения более низкой процентной ставки УСН	2 999	1 333
Доход / (расход) по налогу на прибыль за год по эффективной ставке налога на прибыль в размере 90% (2018 год: (21)%)	1 132	(5 553)

У Группы отсутствуют компоненты расхода по налогу на прибыль, признанные в прочем совокупном доходе.

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны обычно 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.

В Примечании 1 приводится информация о составе участников Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

Операции, проведенные со связанными сторонами

В 2019 и 2018 гг. операции, проведенные со связанными сторонами представлены только получением и возвратом краткосрочных займов, а также начисленными по ним процентными расходами, с участниками Компании:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2019 г.	2018 г.
Получение займов	127 499	175 227
Погашение полученных займов	164 408	5 074
Расходы по процентам	23 225	4 276

Условия полученных займов раскрыты в Примечании 14.

Незавершённые операции со связанными сторонами

Незавершённые операции со связанными сторонами представлены только задолженностью по займам, полученным от участников Компании, по состоянию на:

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.	1 января 2018 г.
Займы полученные	138 556	175 971	62 532
	138 556	175 971	62 532

Задолженность по полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Нижеприведенная таблица содержит информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы за соответствующий отчетный год:

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	5 260	770
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	1 230	232
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	6 490	1 002

Суммы, раскрытые в данной таблице, отражены в составе административных расходов.

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9), выданные процентные займы (Примечание 10), прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12). В состав основных финансовых обязательств Группы входят процентные кредиты и займы (Примечание 14), а также торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15).

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы контролирует, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками.

В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет операции с производными инструментами.

Финансовый департамент Компании, возглавляемый Финансовым директором, анализирует и утверждает политику управления указанными рисками Группы, информация о которых приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Основные финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают в себя выданные процентные займы, а также полученные процентные кредиты и займы.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

В своей операционной деятельности Группа использует заемное финансирование. В случаях возникновения значимых объемов заемного финансирования, Группа руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Группа привлекает заемные средства, в основном, по фиксированным процентным ставкам.

Группа также имеет выданные процентные займы. Данные займы имеют фиксированные процентные ставки.

Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Группа, является незначительной.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Финансовое положение и денежные потоки Группы в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в договорах с клиентами установлены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. и 1 января 2018 г. у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, деноминированным в иностранной валюте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие ценовые риски

Группа незначительно подвержена риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет существенных инвестиций в финансовые активы, которые находятся в обращении на открытом рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Группа подвержена кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, выданных процентных займов, прочих оборотных финансовых активов и денежных средств и их эквивалентов.

Финансовый департамент Компании, возглавляемый Финансовым директором, осуществляет регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности, выданных процентных займов и прочих оборотных финансовых активов и анализирует необходимость признания по ним обесценения на каждую отчетную дату.

Как раскрыто в Примечаниях 9 и 10, торговая дебиторская задолженность и выданные процентные займы обеспечены поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные клиентами Группы интернет-заказы.

Как раскрыто в Примечании 11, прочие оборотные финансовые активы представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

Денежные средства и их эквиваленты Группы, в основном, находятся в крупнейших российских кредитных организациях с высоким кредитным рейтингом.

Степень кредитного риска, которому подвергается Группа, является незначительной.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных займов.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2019 г.	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	362 628	167 486	530 114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	287 923	-	-	287 923
		-	287 923	362 628	167 486	818 037
31 декабря 2018 г.	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	356 303	223 330	579 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	151 039	-	-	151 039
		-	151 039	356 303	223 330	730 672
1 января 2018 г.	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	221 867	90 684	312 551
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	110 265	-	-	110 265
		-	110 265	221 867	90 684	422 816

26. Условные факты хозяйственной жизни

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Судебные разбирательства

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Группе, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Группы обстоятельствам, могут поступать иски о взыскании.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. События после отчетного периода

Как раскрыто в Примечании 2, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации оказывает эпидемия коронавируса, вспышка которой произошла в Китае в декабре 2019 года и впоследствии распространилась по всему миру. Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила вспышку новой коронавирусной инфекции COVID-19 пандемией.

Как раскрыто в Примечаниях 8 и 19, для расширения продуктовой линейки Группой в 2018 году было привлечено финансирование от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в размере 197 млн рублей, из них 30 млн рублей вклад в капитал и 167 млн рублей в виде займа. В июле 2020 года Компания и ООО «ФРИИ Инвест» конвертировали займ и невыплаченные проценты в сумме 168 532 тыс. рублей в капитал Компании путем увеличения уставного капитала на 7 тыс. рублей с 61 тыс. рублей до 68 тыс. рублей и увеличения добавочного капитала на 168 525 тыс. рублей. После данного увеличения уставного капитала Компании доля участия ООО «ФРИИ Инвест» увеличилась с 5% до 14.6%.

Других каких-либо значительных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.