

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность за шесть месяцев,
завершившихся 30 июня 2021 года,
(неаудированная)

ООО «ПИМ»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за
шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.	8

ООО «ПИМ»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2021 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	(неаудирован.) 30 июня 2021г.	31 декабря 2020г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	289 402	266 213
Основные средства		1 897	1 372
Отложенные налоговые активы		7 164	6 786
		298 462	274 371
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	90 658	71 371
Процентные займы	10	358 069	443 065
Предоплаты		10 279	38 999
Прочие оборотные финансовые активы	11	19 187	13 800
Денежные средства и их эквиваленты	12	88 467	156 929
		566 661	724 164
Итого активы		865 124	998 535
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	72	68
Добавочный капитал	13	298 518	298 518
Нераспределенная прибыль		78 860	71 812
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		377 449	370 398
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		377 449	370 398
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	96 878	105 284
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		96 878	105 284
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	159 546	273 345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	231 252	248 354
Текущий налог на прибыль к уплате		-	1 154
		390 797	522 853
Итого обязательства		487 675	628 137
Итого собственный капитал и обязательства		865 124	998 535

Генеральный директор
20 сентября 2021 года



/Сатановская Ольга Сергеевна/

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года

(В тысячах российских рублей)

**Шесть месяцев, закончившихся 30 июня
(неаудирован.)**

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2021г.	2020г.
Выручка по договорам с покупателями	16	471 262	428 591
Себестоимость продаж	17	(373 756)	(293 893)
Валовая прибыль		97 505	135 171
Прочие операционные доходы	18	7 343	8 075
Расходы на продажу и распространение	19	(11 896)	(26 715)
Административные расходы	20	(55 806)	(75 378)
Прочие операционные расходы	21	(2 707)	(6 999)
Операционная прибыль		34 439	33 675
Затраты по финансированию	22	(25 564)	(29 246)
Прочий доход		-	-
Прочий расход		-	(7)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		8 875	4 428
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		(1 827)	(1 852)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		7 048	2 576
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		7 048	2 576
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		7 048	2 576
➤ неконтролирующие доли участия		-	-

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО «ПИМ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2021 г.	68	298 518	71 812	370 398
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	7 048	7 048
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	7 048	7 048
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2021 г. (неаудирован.)	72	298 518	78 860	377 449

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 года

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2020 г.	61	29 997	23 566	53 624
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	2 576	2 576
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	2 576	2 576
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2020 г. (неаудирован.)	61	29 997	26 142	56 200

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года

(В тысячах российских рублей)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудирован.)	
	Прим.	2021г.	2020г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		8 875	4 428
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	17	20 821	5 914
Амортизация основных средств	17	719	917
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		(7 343)	(8 075)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	21	2 707	6 999
Затраты по финансированию	22	25 564	29 246
Прочий доход		-	
Прочий расход		-	(7)
		51 343	39 436
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(19 287)	(16 584)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		82 289	99 184
Уменьшение (увеличение) предоплат		28 720	(9 715)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		(5 387)	65 819
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(9 759)	(4 464)
		127 919	173 676
Уплаченные проценты		(29 894)	(28 655)
Уплаченный налог на прибыль		(3 360)	(922)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		94 665	144 099

ООО «ПИМ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года
(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		(неаудирован.)	
	Прим.	2021г.	2020г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(44 010)	(124 222)
Приобретение основных средств		(1 244)	(490)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(45 254)	(124 712)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		4	-
Увеличение добавочного капитала		-	-
Поступления от процентных кредитов и займов		599 553	360 546
Погашение процентных кредитов и займов		(717 428)	(445 389)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(117 871)	(84 843)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(68 460)	(65 456)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		156 928	196 466
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	12	88 468	131 010

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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	9
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
3	Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики	11
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	13
5	Управление капиталом	14
6	Справедливая стоимость	14
7	Объединения бизнесов	15
8	Нематериальные активы	15
9	Торговая дебиторская задолженность	16
10	Процентные займы	17
11	Прочие оборотные финансовые активы	18
12	Денежные средства и их эквиваленты	18
13	Уставный и добавочный капитал	18
14	Процентные кредиты и займы	19
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	21
16	Выручка по договорам с покупателями	21
17	Себестоимость продаж	23
18	Прочие операционные доходы	24
19	Расходы на продажу и распространение	24
20	Административные расходы	25
21	Прочие операционные расходы	25
22	Затраты по финансированию	25
23	Раскрытие информации о связанных сторонах	26
24	Цели и политика управления финансовыми рисками	27
25	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	30
26	События после отчетного периода	30

Примечания к промежуточной сокращенной 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 30 июня 2021 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 30 июня 2021г.: Россия, 115035 г. Москва ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, улица Садовническая, д. 14, строение 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 3/ I/1А Офис 310.

Основным видом деятельности Группы на 30 июня 2021 и 30 июня 2020 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 2021 и 2020 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) CPA платформа для e-commerce – обеспечивает взаимодействие по рекламному сотрудничеству между компанией и партнером, при которой партнер получает своё вознаграждение только за определенное целевое действие (CPA) привлеченного клиента
- 6) Лицензия PimPay.Сверки V.1- Сверка с курьерскими службами доставки по каждому заказу;
- 7) Лицензия PimPay.Контроль V.1 - Контроль за доставкой заказов клиентов Группы, отправленных покупателям через курьерские службы доставки, и перечислением наложенного платежа;
- 8) PimPay.Аналитика - Аналитика для e-commerce в России;
- 9) Сервис Черный Список - определение ненадежных покупателей, основываясь на анализе данных о выкупе.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Участники Компании

Структура участников Компании представлена следующим образом по состоянию на 30 июня:

	Доля участия	
	2021 г.	2020 г.
Чернов Евгений Александрович	74,41%	76,01%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	13,85%	14,60%
Савощенко Дмитрий Николаевич	-	5,12%
Ументаев Сергей	4,05%	4,27%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,69%	-
Итого	100,00%	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			30 июня 2021г.	30 июня 2020г.
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%	100%
ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация

Негативное влияние на российскую экономику оказывает пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 и перспективы повторения всплеск вирусных инфекций в будущем.

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 промежуточной сокращенной 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. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Руководство Группы считает, что примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются достаточными для предоставления объяснений событий и сделок, чтобы позволить пользователям понять существенные изменения в финансовом положении и результаты деятельности Группы с конца 2020 года.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления промежуточной сокращенной 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.

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

3.2. Изменения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых поправок к существующим стандартам, вступивших в силу на 1 января 2021 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Часть разъяснений и поправок применены впервые в 2020 году, но они не оказали влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересчет данных за отчетные периоды, представленные ранее не проводился.

3.3. Поправки к действующим стандартам

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Применение поправок к существующим стандартам

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность:

Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;

Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;

Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО);

Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); Группа Газпром нефть Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (не прошедшей аудит) по состоянию на и за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 г. в миллионах российских рублей (если не указано иное);

Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г. – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в марте 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

4.1 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.

4.2 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021г. и 30 июня 2020г. раскрыты в Примечании 20.

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 30 июня 2021г., 30 июня 2020г. и 31 декабря 2020г. не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г., 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 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г., 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 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г., 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 16% до 69% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

Процентные кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г., 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, валюту актива и аналогичный срок погашения. Исходя из данных критериев использовались следующие ставки дисконтирования:

- от 6,5% до 16,1% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

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

По состоянию на 30 июня 2021 и 2020 гг. следующие финансовые инструменты 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:

- торговая дебиторская задолженность;
- выданные процентные займы;
- прочие оборотные финансовые активы;
- полученные процентные кредиты и займы; и
- торговая и прочая кредиторская задолженность.

По состоянию на 30 июня 2021 и 2020 гг. у Группы отсутствовали финансовые инструменты, которые относятся к Уровню 3 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 и 2020 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. Изменения процессов оценки, методов оценки и видов исходных данных, использованных Группой при оценке справедливой стоимости, отсутствовали.

7. Объединения бизнесов

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021г. и 2020г. Группой не совершались сделки по объединению бизнеса.

8. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020г. представлено следующим образом:

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021г.	179 570	55 018	31 625	266 213

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прирост	-	44 009	-	44 009
Амортизация	(19 171)		(1 650)	(20 821)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2021г. (неаудир.)	160 399	99 027	29 975	289 402

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020г.	63 471	56 058	-	119 529
Прирост	55 000	36 222	33 000	124 222
Амортизация	(5 914)			(5 914)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2020г. (неаудир.)	112 557	92 280	33 000	237 837

Группа осуществляет собственными силами разработку программного обеспечения для предоставления посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов (Примечание 1).

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).

9. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на:

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	31 декабря 2020г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	91 463	72 176

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	31 декабря 2020г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(805)	(805)
	90 658	71 371

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2021 года связано с увеличением услуг, оказанных Группой.

Активы по договору

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. у Группы не имелись активы по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

10. Процентные займы

Выданные процентные займы представлены следующим образом по состоянию на:

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	31 декабря 2020г.
Выданные займы - краткосрочные	400 226	483 014
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42 157)	(39 949)
	358 069	443 065

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

	30 июня 2021г. (неаудированная)	30 июня 2020г. (неаудирован.)
Резерв на начало периода	(39 949)	(37 203)
Увеличение резерва	(3 138)	(3 531)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	930	65
Резерв на конец периода	(42 157)	(40 670)

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Снижение портфеля выданных займов вызвано следующими событиями:

- уступка части выданных займов на площадке Ecom-Invest для B2B-инвестиций, в рамках партнерства с Абсолют Банком. Ecom-Invest – проект Компании, который позволяет сторонним инвесторам вкладывать деньги в российские интернет-магазины;
- сезонной потребностью интернет-магазинов в привлечении денежных средств, высокий спрос в четвертом квартале 2020г. и погашение полученных займов в первом полугодии 2021г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. займы деноминированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 69% 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 24.

11. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 19 187 тыс. рублей и 13 800 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 24.

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:

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	31 декабря 2020г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	82 963	19 529
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	5 504	137 400
Денежные средства и их эквиваленты	88 467	156 929

По состоянию на 30 июня 2021г. и 31 декабря 2020г. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 1,99 % до 4,5 % 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

Изменение объявленного и оплаченного уставного капитала за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	30 июня 2020г. (неаудирован.)
Уставный капитал на начало периода	68	68
Прирост уставного капитала	4	-
Уставный капитал на конец периода	72	68

По состоянию на 30 июня 2021 и 30 июня 2020г. размер добавочного капитала Компании составлял 298 518 тыс. руб. и 29 997 тыс. руб. соответственно. Увеличение уставного и добавочного капитала в июле 2020 года произошло в результате конвертации займа, полученного от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) 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.

Кроме того в декабре 2020 года добавочный капитал Компании был увеличен на 99 996 тыс. рублей частично за счет конвертации займа, полученного от Зобнина Дмитрия Юрьевича в конце 2019 года в размере 40 000 тыс. рублей, а также путем перечисления оставшейся части на расчетный счет Компании в размере 59 996 тыс. рублей.

В январе 2021г. была оформлена юридическая регистрация увеличения уставного капитала на 4 тыс. рублей в качестве увеличения доли участия Зобнина Дмитрия Юрьевича в уставном капитале Компании. После данного увеличения уставного капитала Компании доля участия Зобнина Дмитрия Юрьевича составила 5,13%, а общая величина уставного капитала составила 72 тыс. рублей.

В феврале 2021г. была совершена сделка по покупке части доли в уставном капитале Зобниным Дмитрием Юрьевичем у Чернова Евгения Александровича. После данного события доля участия Зобнина Дмитрия Юрьевича составила 7,69%, а Чернова Евгения Александровича – 69,55%. Величина уставного капитала не изменилась.

В марте 2021г. из состава участников Компании вышел Савощенко Дмитрий Николаевич, путем продажи доли в уставном капитале Компании Чернову Евгению Александровичу. Величина уставного капитала не изменилась.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на:

	30 июня 2021г. (неаудир.)	31 декабря 2020г.
Долгосрочные займы	96 878	105 284
Краткосрочные займы	149 364	273 345
Краткосрочные кредиты	10 182	-
	256 424	378 629

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной 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 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. займы и кредиты получены в рублях от юридических и физических лиц, кредитных организаций со ставками от 6,5% до 18% годовых.

Займы являются необеспеченными.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 24.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2021г.	Денежные потоки	Прочее	30 июня 2021г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	273 345	(115 936)	2 137	159 546
Долгосрочные процентные кредиты и займы	105 284	(12 423)	4 017	96 878
Итого обязательства от финансовой деятельности	378 629	(128 359)	6 154	256 424

	1 января 2020г.	Денежные потоки	Прочее	30 июня 2020г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	362 628	(121 931)	5 970	246 667
Долгосрочные процентные кредиты и займы	167 486	31 588	122	199 196
Итого обязательства от финансовой деятельности	530 114	(90 343)	6 092	445 863

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.

Снижение портфеля полученных кредитов и займов вызвано следующими событиями:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

- привлечением финансирования через уступку выданных займов на площадке Ecom-Invest для B2B-инвестиций в рамках партнерства с Абсолют Банком.
- вследствие увеличения в 4 квартале 2020 добавочного капитала Компании - Примечание 13, часть полученных средств были направлены на погашение займов в первом полугодие 2021г.;
- сезонной потребностью интернет-магазинов в привлечении денежных средств. В четвертом квартале 2020г. Группой были привлечены дополнительно денежные средства на удовлетворение сезонной потребности интернет-магазинов. Погашение вышеуказанных займов происходило в первом полугодии 2021г.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	30 июня 2021г. (неаудирован.)	31 декабря 2020г.
Торговая кредиторская задолженность	29 470	32 352
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 454	17 998
Расчеты по налогам и сборам	4 468	7 065
Расчеты со службами доставки	183 843	172 895
Прочее	12 017	18 044
	231 252	248 354

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. 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.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена расчетами с персоналом по оплате труда, включая начисленные резервы по неиспользованным отпускам.

Обязательства по договору

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020г. у Группы не имелись обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

16. Выручка по договорам с покупателями

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок	261 985	212 704
CPA платформа для e-commerce	78 612	52 235
Лицензия платформа «MetaShip»	19 013	23 302
Ускоренные Перечисления	48 223	40 214
Лицензия PimPay.Сверки	14 014	21 774
Лицензия PimPay.Контроль	9 818	18 678
Целевое Финансирование	7 858	12 051
Финансирование поставщиков под поручительство	5 165	5 719
Тариф за почтовые переводы по договору с АО ПР	2 916	18 227
Лицензия PimPay.Черный список	5 120	2 613
Новые сервисы (*)	25 338	21 074
	471 262	428 591

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

В отчетном периоде рост выручки обусловлен развитием новых видов оказываемых услуг - платформы MetaShip и CPA платформы для e-commerce – Примечание 1.

Сокращение выручки по сервисам Целевое Финансирование, Финансирование поставщиков под поручительство, Лицензия PimPay.Сверки и Лицензия PimPay.Контроль обусловлено усилением процедур финансового мониторинга и ограничением доступа к финансовым сервисам Компании, которые повлекли за собой приостановку работы с рядом клиентов, не прошедших мониторинг.

Сокращение данной выручки вследствие усиления процедур финансового мониторинга носит разовый характер. Также это повлияло на сокращение валовой прибыли в первом полугодии 2021 г.: совокупный эффект на валовую прибыль составил 21 млн. руб. В дальнейшем Группа планирует наращивать выручку по сервисам Целевое Финансирование, Финансирование поставщиков под поручительство, Лицензия PimPay.Сверки и Лицензия PimPay.Контроль за счет новых клиентов, соответствующих критериям финансового мониторинга.

По Тарифу за почтовые переводы по договору с АО Почта России снижение выручки обусловлено переводом наложенных платежей части клиентов на новый договор со службами доставки, по которому комиссию за перевод наложенных платежей платит покупатель - физическое лицо. Оплата комиссии осуществляется физическим лицом напрямую в службу доставки при выкупе заказа.

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки (таким, как PimPay.inform), выручку по сопутствующим услугам и выручку, не относящуюся к ИТ-сервисам.

Сроки признания выручки

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Остатки по договору

По состоянию на 30 июня 2021 и 2020гг. 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 договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в МСФО (IFRS) 15.B16 в отношении права на выставление счета.

17. Себестоимость продаж

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., себестоимость продаж представлена следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	Прим.	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок		251 892	212 853
Расходы по CPA платформе		65 325	45 452
Расходы на аренду серверов и услуги связи		22 578	-
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		9 871	13 813
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		2 290	13 939
Амортизация нематериальных активов	8	20 821	5 914
Амортизация основных средств		719	917
Прочее		260	1 005
		373 756	293 893

В отчетном периоде рост себестоимости продаж обусловлен следующими факторами:

- развитием новых видов оказываемых услуг – Тарифа за отправку почтовых посылок и CPA платформы - Примечание 16.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

- ростом расходов на амортизацию нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2020 году, а именно платформы MetaShip, Pikassa, Черный Список, новой версии модулей «Трекинг посылок» и «Ускоренные перечисления» вследствие активных инвестиций в разработку продуктов в 2020 г. – Примечание 8. В 2021 и 2022 году Группа планирует умеренный темп роста расходов на амортизацию нематериальных активов.

- ростом расходов на аренду серверов и услуг, обусловленных ростом оказываемых услуг - Тарифа за отправку посылок, Ускоренных Перечислений, Черного Списка, СРА платформы для e-commerce – Примечание 16. До июля 2020 серверные мощности размещались на облачных решениях и предоставлялись от ИП Чернова Евгения Александровича в составе лицензии на право пользования программным обеспечением Агрегации служб доставки. Данный расход в первом полугодии 2020г. учитывался в статье Услуги по привлечению клиентов - Примечание 19.

18. Прочие операционные доходы

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., прочие операционные доходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Признание в доходах не востребовавшихся сумм с истекшим сроком исковой давности	7 300	8 003
Прочее	43	72
	7 343	8 075

19. Расходы на продажу и распространение

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	8 886	2 958
Расходы на рекламу	2 426	1 270
Услуги по привлечению клиентов	584	22 486
	11 896	26 715

Рост расходов на Заработную плату и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда обусловлен привлечением новых сотрудников для продвижения и рекламы новых сервисов.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

20. Административные расходы

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., административные расходы представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	36 490	56 892
Аренда	7 684	8 427
Расходы на содержание офиса и ИТ	4 534	1 619
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	4 459	2 140
Прочие	2 640	6 309
	55 806	75 387

Ключевое влияние на снижение административных расходов в первом полугодии 2021 г. оказала оптимизация продуктовых R&D команд. Эти команды занимались тестированием новых продуктовых гипотез, часть из которых не дала необходимый уровень возврата на инвестиции и была закрыта. В связи с этим общая среднесписочная численность административного персонала Группы сократилась на 38% г./г.

21. Прочие операционные расходы

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., прочие операционные расходы представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	10 2 707	3 531
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам	-	3 467
	2 707	6 999

22. Затраты по финансированию

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., затраты по финансированию представлены следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Проценты по займам и кредитам	25 564	29 246
	25 564	29 246

23. 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 и о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании, по состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг.

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

За периоды, завершившиеся 30 июня 2021 и 2020гг., операции, проведенные со связанными сторонами представлены в таблице:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	2021г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Приобретение НМА	-	88 000
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	-	20 701
Выдача займов	-	6 000
Погашение выданных займов	-	63 100
Доходы по процентам	-	2 976
Получение займов	-	305 000
Погашение полученных займов	-	285 000
Расходы по процентам	-	6 497

Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенные операции со связанными сторонами представлены в таблице, по состоянию на:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 июня 2021г. (неаудир.)	31 декабря 2020г.
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	7 589

Задолженность по полученным и выданным 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:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г. (неаудир.)	2020г. (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	5 929	5 341
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	1 780	1 576
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	7 709	6 917

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

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, деноминированным в иностранной валюте.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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 не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

30 июня 2021г. (неаудир.)	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	159 546	96 878	256 424
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	230 875	-	-	230 875
		-	230 875	159 546	96 878	487 299

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

31 декабря 2020г.	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	273 345	105 284	378 629
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	248 354	-	-	248 354
		-	248 354	273 345	105 284	666 552

25. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

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, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

На 30 июня 2021 года сумма обязательств, обеспеченная поручительствами компаний Группы, составляет 80 000 тыс. рублей. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

26. 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. Вместе с этим, отмечаются объективно положительные факторы для рынка интернет-торговли: карантинные меры и ограничения возможности у потребителей покупать товары в обычных магазинах стимулируют ускоренный рост отрасли онлайн-торговли, равно как и сервисов, связанных с интернет-торговлей.

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

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.