

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность за три месяца,
завершившихся 31 марта 2022 года,
(неаудированная)

ООО «ПИМ»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за
три месяца, завершившихся 31 марта 2022г.

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 31 марта 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	(неаудирован.) 31 марта 2022г.	31 декабря 2021г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	317 332	307 872
Основные средства		4 113	1 670
Отложенные налоговые активы		9 683	6 258
		331 128	315 800
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	101 804	79 669
Процентные займы	10	362 249	392 893
Предоплаты		38 690	19 225
Прочие оборотные финансовые активы	11	10 587	11 180
Денежные средства и их эквиваленты	12	84 874	160 481
		598 203	663 448
Итого активы		929 331	979 248
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	72	72
Добавочный капитал	13	298 518	298 518
Нераспределенная прибыль		121 522	97 553
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		420 112	396 143
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		420 112	396 143
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	130 000	130 000
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		130 000	130 000
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	89 578	138 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	285 866	309 895
Текущий налог на прибыль к уплате		3 775	4 240
		379 219	453 105
Итого обязательства		509 219	583 105
Итого собственный капитал и обязательства		929 331	979 248

Генеральный директор
11 мая 2022 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 три месяца, завершившихся 31 марта 2022 года

(В тысячах российских рублей)

**Три месяца, закончившихся 31 марта
(неаудирован.)**

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2022г.	2021г.
Выручка по договорам с покупателями	16	293 706	282 129
Себестоимость продаж	17	(198 572)	(220 194)
Валовая прибыль		95 134	61 934
Прочие операционные доходы	18	0	37
Расходы на продажу и распространение	19	(6 887)	(4 947)
Административные расходы	20	(35 261)	(27 579)
Прочие операционные расходы	21	(18 144)	(233)
Операционная прибыль		34 842	29 211
Затраты по финансированию	22	(8 970)	(13 646)
Прибыль (убыток) от изменения валютных курсов		(33)	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		25 839	15 565
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		(1 869)	(1 227)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		23 970	14 338
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		23 970	14 338
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		23 970	14 338
➤ 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 три месяца, завершившихся 31 марта 2022 года

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2022 г.	72	298 518	97 533	396 143
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	23 970	23 970
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	23 970	23 970
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2022 г. (неаудирован.)	72	298 518	121 522	420 112

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за три месяца, завершившихся 31 марта 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)	-	-	14 338	14 338
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	14 338	14 338
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2021 г. (неаудирован.)	72	298 518	86 150	384 740

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	Три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудирован.)	
		2022г.	2021г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		25 839	15 565
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	17	12 036	10 410
Амортизация основных средств	17	417	364
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности		-	(37)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	21	18 144	233
Затраты по финансированию	22	8 970	13 646
Прочий доход		-	-
Прочий расход		-	-
		65 406	40 181
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(22 135)	(54 836)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		12 500	64 819
Уменьшение (увеличение) предоплат		(19 465)	(25 352)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		593	12 759
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(24 029)	(11 257)
		12 870	74 032
Уплаченные проценты		(9 965)	(17 665)
Уплаченный налог на прибыль		(5 760)	(1 757)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(2 555)	54 610

ООО «ПИМ»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 года
(продолжение)**

(В тысячах российских рублей)

		Три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудирован.)	
	Прим.	2022г.	2021г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(21 496)	(22 220)
Приобретение основных средств		(2 860)	(583)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(24 356)	(22 803)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		-	4
Увеличение добавочного капитала		-	-
Поступления от процентных кредитов и займов		210 728	316 919
Погашение процентных кредитов и займов		(259 425)	(321 608)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(48 696)	(4 685)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(75 607)	(27 122)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		160 481	156 928
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта	12	84 874	184 050

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	15
5	Управление капиталом	16
6	Справедливая стоимость	16
7	Объединения бизнесов	17
8	Нематериальные активы	17
9	Торговая дебиторская задолженность	18
10	Процентные займы	19
11	Прочие оборотные финансовые активы	20
12	Денежные средства и их эквиваленты	20
13	Уставный и добавочный капитал	20
14	Процентные кредиты и займы	21
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
16	Выручка по договорам с покупателями	23
17	Себестоимость продаж	24
18	Прочие операционные доходы	25
19	Расходы на продажу и распространение	25
20	Административные расходы	26
21	Прочие операционные расходы	26
22	Затраты по финансированию	27
23	Раскрытие информации о связанных сторонах	27
24	Цели и политика управления финансовыми рисками	28
25	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	31
26	События после отчетного периода	32

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 31 марта 2022 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 2021 г.: Россия, 115035, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, дом 14, строение 2, эт. 3, помещ. I, комната 1А, офис 310.

Основным видом деятельности Группы на 31 марта 2022 и 31 марта 2021 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 2022 и 2021 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 31 марта:

	Доля участия	
	2022 г.	2021 г.
Чернов Евгений Александрович	74,41%	74,41%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	13,85%	13,85%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,69%	7,69%
Ументаев Сергей	4,05%	4,05%
Савощенко Дмитрий Николаевич	-	-
Итого	100,00%	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			31 марта 2022г.	31 марта 2021г.
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

Сильное негативное влияние на российскую экономику оказывают экономические санкции, введенные против Российской Федерации некоторыми странами. Кроме того, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжают оказывать последствия пандемии коронавируса, вспышка которой произошла в Китае в декабре 2019 года и впоследствии распространилась по всему миру. Указанные последствия включают нарушение логистических цепочек поставки товаров в России, увеличение сроков доставки или полное ограничение ввоза ряда товаров, сильную волатильность цен на основные энергоносители – газ и нефть, падение индексов деловой активности в ведущих промышленных странах, значительное усиление волатильности на мировых финансовых рынках, существенное ослабление курса российского рубля к другим мировым валютам, увеличение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и как следствие – удорожание заёмных средств.

Тем не менее, в первом квартале 2022 года зафиксирован высокий рост объемов продаж на внутреннем рынке электронной коммерции на фоне изменения потребительского поведения и ажиотажного спроса на отдельные товары. По данным АКИТ (Ассоциации компаний интернет-

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

торговли), за первые три месяца 2022 года российские покупатели совершили покупок в интернет-магазинах на 59% больше, чем в первом квартале прошлого года.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2022 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 2022 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 2021 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 2021 г., за исключением принятых поправок к существующим стандартам, вступивших в силу на 1 января 2022 г.

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 2021 году, но они не оказали влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересчет данных за отчетные периоды, представленные ранее не проводился.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 2021 г.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Данные поправки не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

Данная поправка не оказывает существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Данная поправка не оказывает существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа применила данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Данная поправка не оказывает существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты.

Данная поправка не оказывает существенного влияния на Группу.

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:

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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.

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2022г. и 31 марта 2021г. раскрыты в Примечании 20.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 марта 2022г., 31 марта 2021г. и 31 декабря 2021г. не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 марта 2022г. и 31 декабря 2021г., 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 марта 2022г. и 31 декабря 2021г., 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 марта 2022г. и 31 декабря 2021г., 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 80% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

Процентные кредиты и займы

По состоянию на 31 марта 2022г. и 31 декабря 2021г., 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:

- от 12% до 18% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 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 31 марта 2022 и 2021 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 трехмесячного периода, закончившегося 31 марта 2022 и 2021 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 три месяца, завершившихся 31 марта 2022г. и 2021г. Группой не совершались сделки по объединению бизнеса.

8. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021г. представлено следующим образом:

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022г.	178 045	101 502	28 325	307 872
Прирост	-	21 496	-	21 496
Амортизация	(11 211)		(825)	(12 036)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 марта 2022г. (неаудир.)	166 834	122 997	27 500	317 332

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021г.	179 570	55 018	31 625	266 213
Прирост	-	22 220	-	22 220
Амортизация	(9 585)		(825)	(10 410)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 марта 2021г. (неаудир.)	169 985	77 238	30 800	278 023

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:

	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	105 786	80 474
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 982)	(805)
	101 804	79 669

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2022 года связано с увеличением услуг, оказываемых Группой.

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

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Активы по договору

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. 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:

	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Выданные займы - краткосрочные	406 015	421 693
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43 766)	(28 800)
	362 249	392 893

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

Тыс. руб.	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 марта 2021г. (неаудирован.)
Резерв на начало периода	(28 800)	(39 949)
Увеличение резерва	(16 491)	(306)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	1 526	73
Резерв на конец периода	(43 766)	(40 182)

Группа доначислила резервы по выданным процентным займам в размере 16 491 тыс. рублей, что обусловлено ухудшением конъюнктуры рынка после введения санкций (Примечание 2) и ухудшением перспектив ряда заемщиков. Несмотря на это, в целом, по оценкам Руководства Группы, перспективы рынка электронной торговли положительные.

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. займы деноминированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 80% годовых.

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

11. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 10 587 тыс. рублей и 11 180 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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:

	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	74 143	135 481
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	10 731	25 000
Денежные средства и их эквиваленты	84 874	160 481

По состоянию на 31 марта 2022г. и 31 декабря 2021г. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 6 % до 19,7 % 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:

	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 марта 2021г. (неаудирован.)
Уставный капитал на начало периода	72	68
Прирост уставного капитала	-	4
Уставный капитал на конец периода	72	72

По состоянию на 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021г. размер добавочного капитала Группы составлял 298 518 тыс. руб.

В январе 2021г. была оформлена юридическая регистрация увеличения уставного капитала на 4 тыс. рублей в качестве доли Зобнина Дмитрия Юрьевича. После данного увеличения уставного капитала Компании доля участия Зобнина Дмитрия Юрьевича составила 5,13%, а общая величина уставного капитала составила 72 тыс. рублей. В 2020 году 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 течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 и 31 марта 2021 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

14. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на:

	31 марта 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Займы	49 598	118 990
Долговые ценные бумаги (*)	149 980	149 980
Краткосрочные кредиты	20 000	-
	219 578	268 970

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

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. займы и кредиты получены в рублях от юридических и физических лиц, кредитных организаций со ставками от 12 % до 18% годовых.

Займы являются необеспеченными.

По состоянию на 31 марта 2022 года долговые ценные бумаги представлены коммерческими облигациями на сумму 19 980 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2022 года и процентными неконвертируемыми бездокументарными облигациями с централизованным учетом прав серии БО-01, размещаемых на Московской бирже путем открытой подписки в рамках Программы биржевых облигаций серии БО-ПО1, имеющей регистрационный номер 4-00532-R-001P-02E от 10.09.2021 г., регистрационный номер выпуска 4B02-01-00532-R-001P от 11.10.2021 г. Купонный доход по долгосрочным биржевым облигациям выплачивается ежеквартально по ставке 13%, общее количество облигаций: 130 000 шт. номиналом 1 000 руб. Срок погашения - 2024 год.

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 2022г.	Денежные потоки	Прочее	31 марта 2022г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	138 970	(53 347)	3 955	89 578
Долгосрочные процентные кредиты и займы	130 000	-	-	130 000
Итого обязательства от финансовой деятельности	268 970	(53 347)	3 955	219 578

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	1 января 2021г.	Денежные потоки	Прочее	31 марта 2021г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	273 345	(12 355)	2 506	263 496
Долгосрочные процентные кредиты и займы	105 284	(2 818)	3 959	106 425
Итого обязательства от финансовой деятельности	378 629	(15 173)	6 465	369 921

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.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	31 марта 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Торговая кредиторская задолженность	103 700	93 328
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 386	9 586
Расчеты по налогам и сборам	15 198	12 480
Расчеты со службами доставки	132 933	175 655
Резерв предстоящих расходов по вознаграждениям работников	17 448	13 964
Прочее	28 649	18 846
	285 866	309 895

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. 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.

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена расчетами с персоналом по оплате труда, включая начисленные резервы по неиспользованным отпускам.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Обязательства по договору

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021г. у Группы не имелись обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

16. Выручка по договорам с покупателями

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2021гг., выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок	190 071	159 955
CPA платформа для e-commerce	22 514	43 958
Лицензия платформа «MetaShip»	2 887	15 060
Ускоренные Перечисления	25 698	28 303
Лицензия PimPay.Сверки	11 380	7 763
Лицензия PimPay.Контроль	4 016	5 071
Лицензия PimPay.Черный список	12 063	2 735
Целевое Финансирование	4 111	3 851
Новые сервисы (*)	20 966	15 433
	293 706	282 129

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

Рост выручки в первом квартале 2022г. обусловлен развитием направлений «Тариф за отправку почтовых посылок», «Лицензия PimPay.Черный список», «Лицензия PimPay.Сверки», а также развитием Новых сервисов за счет расширения клиентской базы.

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки, такие как «PimPay.inform», «Сбор платежей и сопровождение заемного портфеля», выручку по сопутствующим услугам и выручку, не относящуюся к ИТ-сервисам.

Снижение выручки по продукту «CPA платформа для e-commerce» обусловлено окончанием годового контракта с крупным клиентом в ноябре 2021 г. Выручка по данному контракту в первом квартале 2021 г. составила 40 985 тыс. рублей (в 1 кв. 2022г. 0 рублей). Без учета данного контракта выручка по сервису «CPA платформа для e-commerce» выросла с 2 972 тыс. рублей в первом квартале 2021 г. до 22 514 тыс. рублей в первом квартале 2022 г.

На выручку по сервису «Лицензия платформа MetaShip» продолжил оказывать эффект от завершения работ по договору, заключенному с ключевым клиентом, на кастомные разработки, раскрытый в отчетности за 2021 год. Выручка по данному клиенту в первом квартале 2021 г. составила 13 957 тыс. рублей (в 1 кв. 2022 г. – 0 рублей). Без учета данного договора выручка по

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

сервису «Лицензия платформа MetaShip» за первые три месяца 2022 г. и 2021г. составила 2 887 тыс. рублей и 1 103 тыс. рублей соответственно.

Снижение выручки за первые три месяца 2022 г. по продукту «Ускоренные перечисления» на 9% относительно выручки по данному сервису в первом квартале 2021г. вызвано в том числе уступкой части выданных процентных займов в ООО «Профи факторинг», доход по обслуживанию уступленного портфеля отражается в Новых сервисах в части «Сбора платежей и сопровождения заемного портфеля», доход по которому первом квартале 2022 г. вырос на 34%- по сравнению с первым кварталом 2021 г. Также на снижение дохода по данному сервису оказало влияние небольшое снижение средней ставки выдачи процентных займов в течение 2021 г. При этом доход от данного сервиса за вычетом расходов на финансирование (процентные расходы) увеличился до 16 728 тыс. рублей (в 1 кв. 2021 г. – 14 657 тыс. рублей)

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 марта 2022 и 2021гг. 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 31 марта 2022 и 2021 гг., себестоимость продаж представлена следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За три месяца, закончившихся 31 марта

	Прим.	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок		140 271	154 650
Расходы по СРА платформе		18 492	35 542
Расходы на аренду серверов и услуги связи		17 195	12 879
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		6 973	5 040
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		3 188	1 308
Амортизация нематериальных активов	8	12 036	10 410
Амортизация основных средств		417	364
Прочее		-	-
		198 572	220 194

В отчетном периоде изменение себестоимости продаж обусловлено следующими факторами:

- снижением себестоимости по сервису «Тариф за отправку почтовых посылок» благодаря активному развитию данного продукта и новым условиям, полученным от служб доставки. В результате данного снижения себестоимости валовая прибыль по сервису выросла на 44 495 тыс. рублей по сравнению с первым кварталом 2021 г.;
- снижением себестоимости по сервису «СРА платформа для e-commerce» в связи со снижением выручки по данному сервису в отчетном периоде, валовая прибыль по данному сервису за первые три месяца 2022 г. и 2021 г. составила 4 022 тыс. рублей и 8 416 тыс. рублей соответственно;
- ростом расходов на аренду серверов и услуг, обусловленных ростом оказываемых услуг.

В совокупности себестоимость продаж в первом квартале 2022 г. росла медленнее выручки по отношению к первому кварталу 2021 г., в результате чего валовая прибыль Группы за первые три месяца 2022г. и 2021г. составила 95 134 тыс. рублей и 61 935 тыс. рублей соответственно.

18. Прочие операционные доходы

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2021гг., прочие операционные доходы составили 0 рублей и 37 тыс. рублей соответственно.

19. Расходы на продажу и распространение

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2020гг., расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	6 364	4 004
Расходы на рекламу	110	567
Услуги по привлечению клиентов	413	375
	6 887	4 947

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

20. Административные расходы

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2021гг., административные расходы представлены следующим образом:

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	22 712	17 580
Аренда	3 854	4 109
Расходы на содержание офиса и ИТ	1 288	1 302
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	417	2 466
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	5 048	-
Прочие	1 942	2 122
	35 261	27 579

21. Прочие операционные расходы

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2021гг., прочие операционные расходы представлены следующим образом:

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам 10	14 967	233
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам	3 177	-
	18 144	233

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Как раскрыто в Примечании 10, Руководством Группы было принято решение - доначислить резервы по выданным процентным займам, а также по дебиторской задолженности, что обусловлено ухудшением конъюнктуры рынка после введения санкций против Российской Федерации (Примечание 2) и ухудшением перспектив ряда заемщиков и покупателей. Несмотря на это, в целом, по оценкам Руководства Группы, перспективы рынка электронной торговли положительные.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам отражен свернуто на нетто-основе с восстановленными оценочными обязательствами в аналогичном отчетном периоде.

22. Затраты по финансированию

За периоды, завершившиеся 31 марта 2022 и 2021гг., затраты по финансированию представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Проценты по займам и кредитам	8 970	13 646
	8 970	13 646

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 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 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 31 марта 2022 и 2020гг., операции, проведенные со связанными сторонами представлены в таблице:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Погашение полученных займов	1 997	-
Получение займов	502	-
Расходы по процентам	56	241

Незавершённые операции со связанными сторонами

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

	31 марта 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Займы полученные	-	7 083

Задолженность по полученным и выданным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

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

За три месяца, закончившихся 31 марта

	2022 г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	5 139	3 238
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	1 541	971
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	6 680	4 209

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

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 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.

Примечания к промежуточной сокращенной 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 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг. у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, деноминированным в иностранной валюте.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прочие ценовые риски

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 года Группа также подвержена риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку имеет процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии БО-01, размещаемые на Московской бирже путем открытой подписки (Примечание 12). Учитывая тот факт, что данные размещенные облигации представляют собой долговые инструменты с фиксированным купонным доходом, руководство Группы оценивает риск колебания цен на фондовом рынке как низкий.

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. На основании данного анализа Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям в сумме 43 766 тыс. рублей и 28 800 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг., соответственно (Примечание 10), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 3 982 тыс. рублей и 805 тыс. рублей по состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг., соответственно (Примечание 9).

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

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

31 марта 2022г. (неаудир.)	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	89 578	130 000	219 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	285 866	-	-	285 866
		-	285 866	89 578	130 000	505 404
31 декабря 2021г.	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	138 970	130 000	268 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	309 895	-	-	309 895
		-	309 895	138 970	130 000	578 865

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 31 марта 2022 года сумма обязательств, обеспеченная поручительствами компаний Группы, составляет 82 400 тыс. рублей. Указанные поручительства связаны с договором поручительства, заключенным между ООО «ПИМ» перед ООО «ПРОФИ-ФАКТОРИНГ» за дочернюю компанию ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» по договору уступки денежных займов. ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» предоставляет займы интернет-магазинам под будущие поступления денежных средств от покупателей интернет-магазинов, а в дальнейшем уступает часть выданных займов ООО «ПРОФИ-ФАКТОРИНГ».

Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

26. События после отчетного периода

Продолжается напряженная ситуация в Украине и взаимные санкции между Российской Федерацией с одной стороны и США, стран ЕС и ряда других стран, с другой стороны. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против ряда российских предприятий и граждан. Как следствие, наблюдается рост волатильности на финансовых и товарных рынках.

Значительное влияние указанные экономические санкции оказывают на логистический сектор и рынок интернет-торговли. Европейский Союз, США, Канада и ряд других стран закрыли небо для российских самолетов. Иностранные операторы FedEx, UPS, DHL, Maersk и некоторые порты Европы приостановили обработку и хранение товаров для России. Нарушение цепочек поставок приводит к увеличению сроков доставки из-за рубежа или полному ограничению ввоза новых партий товаров.

Отмечается высокий риск, связанный с большой волатильностью валютных курсов, резким увеличением ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и ограничениями международных переводов. Большинство компаний столкнулись с ростом издержек из-за резких перепадов курса рубля, а 1 марта 2022 года вступили в силу ограничения по переводу иностранной валюты из Российской Федерации на счета в иностранных банках. Увеличение ключевой ставки ЦБ РФ ведет к удорожанию заёмных средств.

Группа тщательно анализирует возможное влияние меняющихся макроэкономических показателей на розничном рынке на финансовые и операционные результаты Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе.