

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность за шесть месяцев,
завершившихся 30 июня 2022 года,
(неаудированная)

ООО «ПИМ»

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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	(неаудирован.) 30 июня 2022г.	31 декабря 2021г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	331 785	307 872
Основные средства		3 528	1 670
Отложенные налоговые активы		<u>10 227</u>	<u>6 258</u>
		345 539	315 800
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	66 092	79 669
Процентные займы	10	284 674	392 893
Предоплаты		32 311	19 225
Прочие оборотные финансовые активы	11	8 977	11 180
Денежные средства и их эквиваленты	12	<u>101 840</u>	<u>160 481</u>
		493 893	663 448
Итого активы		839 432	979 248
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	72	72
Добавочный капитал	13	298 518	298 518
Нераспределенная прибыль		<u>105 788</u>	<u>97 553</u>
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		404 378	396 143
Неконтролирующие доли участия		<u>-</u>	<u>-</u>
Итого собственный капитал		404 378	396 143
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	130 000	130 000
Отложенные налоговые обязательства		<u>-</u>	<u>-</u>
		130 000	130 000
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	68 632	138 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	235 416	309 895
Текущий налог на прибыль к уплате		<u>1 006</u>	<u>4 240</u>
		305 054	453 105
Итого обязательства		435 054	583 105
Итого собственный капитал и обязательства		839 432	979 248

Генеральный директор

19 августа 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 шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

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

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2022г.	2021г.
Выручка по договорам с покупателями	16	526 467	471 262
Себестоимость продаж	17	(369 340)	(373 756)
Валовая прибыль		157 127	97 505
Прочие операционные доходы	18	497	7 343
Расходы на продажу и распространение	19	(13 655)	(11 896)
Административные расходы	20	(74 184)	(55 806)
Прочие операционные расходы	21	(36 917)	(2 707)
Операционная прибыль		32 867	34 439
Затраты по финансированию	22	(17 328)	(25 564)
Прибыль (убыток) от изменения валютных курсов		341	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		15 879	8 875
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		(7 645)	(1 827)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		8 235	7 048
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		8 235	7 048
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		8 235	7 048
➤ 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 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	97 553	396 143
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	8 235	8 235
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	8 235	8 235
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2022 г. (неаудирован.)	72	298 518	105 788	404 378

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 о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года

(В тысячах российских рублей)

Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня			
(неаудирован.)			
	Прим.	2022г.	2021г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		15 879	8 875
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	17	24 072	20 821
Амортизация основных средств	17	1 108	719
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		-	(7 343)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	21	36 917	2 707
Затраты по финансированию	22	17 328	25 564
Прибыль от изменения валютных курсов		341	-
Прочий расход		-	-
		95 645	51 343
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		13 577	(19 287)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		71 302	82 289
Уменьшение (увеличение) предоплат		(13 086)	28 720
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		1 862	(5 387)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(74 479)	(9 759)
		94 821	127 919
Уплаченные проценты		(18 130)	(29 894)
Уплаченный налог на прибыль		(14 847)	(3 360)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		61 844	94 665

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года

(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		(неаудирован.)	
	Прим.	2022г.	2021г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(47 985)	(44 010)
Приобретение основных средств		(2 966)	(1 244)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(50 951)	(45 254)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		-	4
Увеличение добавочного капитала		-	-
Поступления от процентных кредитов и займов		264 186	599 553
Погашение процентных кредитов и займов		(333 720)	(717 428)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(69 534)	(117 871)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(58 641)	(68 460)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		160 481	156 928
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	12	101 840	88 468

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	16
5	Управление капиталом	17
6	Справедливая стоимость	17
7	Объединения бизнесов	18
8	Нематериальные активы	18
9	Торговая дебиторская задолженность	19
10	Процентные займы	20
11	Прочие оборотные финансовые активы	21
12	Денежные средства и их эквиваленты	21
13	Уставный и добавочный капитал	22
14	Процентные кредиты и займы	22
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
16	Выручка по договорам с покупателями	24
17	Себестоимость продаж	26
18	Прочие операционные доходы	26
19	Расходы на продажу и распространение	26
20	Административные расходы	27
21	Прочие операционные расходы	27
22	Затраты по финансированию	28
23	Раскрытие информации о связанных сторонах	28
24	Цели и политика управления финансовыми рисками	30
25	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	33
26	События после отчетного периода	33

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 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 30 июня 2022 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 30 июня 2022 и 30 июня 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 30 июня:

	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%
Итого	100,00%	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			30 июня 2022г.	30 июня 2021г.
ООО «ПИМ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	Материнская компания	
ООО «ПИМПЭЙ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «ПИМПЭЙ КАССА»	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 продолжают оказывать 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. Последствия от указанных событий включают нарушение логистических цепочек поставки товаров в Россию, увеличение и удорожание сроков доставки или полное ограничение ввоза ряда товаров, а также сильную волатильность цен на основные энергоносители – газ и нефть, падение индексов деловой активности в ведущих промышленных странах и значительное усиление волатильности на мировых финансовых рынках.

Тем не менее, в первом полугодии 2022 года зафиксирован высокий рост объемов продаж на внутреннем рынке электронной коммерции на фоне изменения потребительского поведения и выросшего спроса на отдельные товары. По данным АКИТ (Ассоциации компаний интернет-торговли), за первые шесть месяцев 2022 года российские покупатели совершили покупок в интернет-магазинах в 1,5 раза больше, чем в первом полугодии прошлого года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 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 30 июня 2022г. 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 применять 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.

3.4 Поправки прошлых периодов

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года, Группа проанализировала состав связанных сторон Группы, а также раскрытие информации о связанных сторонах (Примечание 23), сделанных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года, и выявила ряд примечаний, требующих корректировок. Корректировки относятся к раскрытию информации по нескольким компаниям, которые также являются связанными сторонами Группы, в составе информации о связанных сторонах.

Указанные корректировки были осуществлены путем изменения раскрытия информации о связанных сторонах в сравнительных показателях за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года, следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Операции, проведенные со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 года:

	(До корректировок) (неаудир.)	(После корректировок) (неаудир.)
Оказание услуг	-	52 683
Выдача займов	-	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	-	1 111
Получение займов	-	42 800
Погашение полученных займов	-	7 540
Расходы по процентам	-	591
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	38 271

Подробнее характер сделок по операциям со связанными сторонами в скорректированной таблице раскрыт в Примечании 23.

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021г.

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

	(До корректировок) (неаудир.)	(После корректировок) (неаудир.)
Дебиторская задолженность	-	7 646
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	1 497	35 915

Указанные корректировки не оказали влияние на консолидированное финансовое положение Группы, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022г. и 30 июня 2021г. 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 2022г., 30 июня 2021г. и 31 декабря 2021г. не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 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:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

- от 16% до 80% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

Процентные кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 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 24% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

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

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 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 шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022г. и 2021г. 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 2022 и 2021г. представлено следующим образом:

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 2022г.	178 045	101 502	28 325	307 872
Прирост	-	47 986	-	47 986
Амортизация	(22 422)		(1 650)	(24 072)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 июня 2022г. (неаудир.)	155 623	149 488	26 675	331 785
	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021г.	179 570	55 018	31 625	266 213
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

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:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 июня 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	72 354	80 474
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 262)	(805)
	66 092	79 669

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 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.

Активы по договору

По состоянию на 30 июня 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:

	30 июня 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Выданные займы - краткосрочные	333 273	421 693
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(48 599)	(28 800)
	284 674	392 893

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

Тыс. руб.	30 июня 2022г. (неаудирован.)	30 июня 2021г. (неаудирован.)
Резерв на начало периода	(28 800)	(39 949)
Увеличение резерва	(24 555)	(3 138)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	4 756	930
Резерв на конец периода	(48 599)	(42 157)

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Снижение портфеля выданных займов вызвано следующими событиями:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

- дополнительная уступка части выданных займов в размере 76 400 тыс.руб. на площадке Ecom-Invest для B2B-инвестиций, в рамках партнерства с ООО «Профи факторинг».

- сезонной потребностью интернет-магазинов в привлечении денежных средств, высокий спрос в четвертом квартале 2021г. и погашение полученных займов в первом полугодии 2022г.

Ситуация с проблемными заемщиками, столкнувшимися со сложностями после введения санкций против Российской Федерации в 1 квартале 2022 года и по которым были созданы резервы в 1 квартале, пока не улучшилась, вследствие чего Группа доначислила резервы по выданным процентным займам в размере 24 555 тыс. рублей. Несмотря на это, в целом, по оценкам Руководства Группы, перспективы рынка электронной торговли положительные.

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 и 31 декабря 2021г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 8 977 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.

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 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	101 733	135 481
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	107	25 000
Денежные средства и их эквиваленты	101 840	160 481

По состоянию на 30 июня 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

13. Уставный и добавочный капитал

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

	30 июня 2022г. (неаудирован.)	30 июня 2021г. (неаудирован.)
Уставный капитал на начало периода	72	68
Прирост уставного капитала	-	4
Уставный капитал на конец периода	72	72

По состоянию на 30 июня 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 30 июня 2021 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 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Займы	48 632	118 990
Долговые ценные бумаги (*)	130 000	149 980
Краткосрочные кредиты	20 000	-
	198 632	268 970

(*) По состоянию на 30 июня 2022 года долговые ценные бумаги представлены 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-02Е 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.

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

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021г. займы и кредиты получены в рублях от юридических и физических лиц, кредитных организаций со ставками от 12 % до 24% 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 2022г.	Денежные потоки	Прочее	30 июня 2022г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	138 970	(74 186)	3 848	68 632
Долгосрочные процентные кредиты и займы	130 000	-	-	130 000
Итого обязательства от финансовой деятельности	268 970	(74 186)	3 848	198 632

	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

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:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 июня 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Торговая кредиторская задолженность	48 544	93 328
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 925	9 586
Расчеты по налогам и сборам	20 262	12 480
Расчеты со службами доставки	136 554	175 655
Резерв предстоящих расходов по вознаграждениям работников	15 173	13 964
Прочее	9 958	18 846
	235 416	309 895

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 и 31 декабря 2021г. прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена расчетами с персоналом по оплате труда.

Обязательства по договору

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2022 и 2021гг., выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок	354 800	261 985
СРА платформа для e-commerce	32 922	78 612
Лицензия платформа «MetaShip»	3 036	19 013
Ускоренные Перечисления	49 003	48 223
Лицензия PimPay.Сверки	21 457	14 014
Лицензия PimPay.Контроль	7 112	9 818
Лицензия PimPay.Черный список	15 609	5 120
Целевое Финансирование	7 646	7 858
Новые сервисы (*)	34 881	33 420
	526 467	478 062

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

(*) 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.

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

Рост выручки в первом полугодии 2022г. обусловлен развитием направлений «Тариф за отправку почтовых посылок», «Лицензия PimPay.Черный список» и «Лицензия PimPay.Сверки» за счет расширения клиентской базы.

Снижение выручки по продукту «СРА платформа для e-commerce» обусловлено окончанием годового контракта с крупным клиентом в ноябре 2021 г. Выручка по данному контракту в первом полугодии 2021 г. составила 70 043 тыс. рублей (в 2022г. 0 рублей). Без учета данного контракта выручка по сервису «СРА платформа для e-commerce» выросла с 8 570 тыс. рублей в первом полугодии 2021 г. до 32 922 тыс. рублей в первом полугодии 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 полугодии 2021 г. составила 17 451 тыс. рублей (в 2022 г. – 0 рублей). Без учета данного договора выручка по сервису «Лицензия платформа MetaShip» за первые шесть месяцев 2022 г. и 2021г. составила 3 036 тыс. рублей и 1 562 тыс. рублей соответственно.

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 30 июня 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.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

17. Себестоимость продаж

За периоды, завершившиеся 30 июня 2022 и 2021 гг., себестоимость продаж представлена следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	Прим.	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок		270 141	251 892
Расходы по СРА платформе		30 604	65 325
Расходы на аренду серверов и услуги связи		23 140	22 578
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		14 138	9 871
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		6 139	2 290
Амортизация нематериальных активов	8	24 072	20 821
Амортизация основных средств		1 108	719
Прочее		-	260
		369 342	373 756

В отчетном периоде изменение себестоимости продаж обусловлено в основном 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 шесть месяцев 2022 г. и 2021 г. составила 2 318 тыс. рублей и 13 287 тыс. рублей соответственно;

18. Прочие операционные доходы

За периоды, завершившиеся 30 июня 2022 и 2021гг., прочие операционные доходы составили 498 рублей и 0 тыс. рублей соответственно.

19. Расходы на продажу и распространение

За периоды, завершившиеся 30 июня 2022 и 2020гг., расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	11 763	8 886
Расходы на рекламу	1 408	2 426
Услуги по привлечению клиентов	483	584
	13 654	11 896

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

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 2022 и 2021гг., административные расходы представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	<u>2022г. (неаудир.)</u>	<u>2021г. (неаудир.)</u>
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	50 625	36 490
Аренда	6 656	7 684
Расходы на содержание офиса и ИТ	5 722	4 534
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	2 247	4 459
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 984	-
Прочие	4 951	2 640
	<u>74 185</u>	<u>55 806</u>

Рост расходов на Заработную плату и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда обусловлен привлечением новых сотрудников в связи с расширением бизнеса.

21. Прочие операционные расходы

За периоды, завершившиеся 30 июня 2022 и 2021гг., прочие операционные расходы представлены следующим образом:

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		<u>2022г. (неаудир.)</u>	<u>2021г. (неаудир.)</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	10	34 928	2 707
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам		1 989	-
		<u>36 917</u>	<u>2 707</u>

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.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

22. Затраты по финансированию

За периоды, завершившиеся 30 июня 2022 и 2021гг., затраты по финансированию представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Проценты по займам и кредитам	17 328	25 564
	17 328	25 564

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 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 30 июня 2022 и 2021гг., операции, проведенные со связанными сторонами представлены в таблице:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Оказание услуг	9 923	52 683
Выдача займов	-	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	-	1 111
Получение займов	40 000	42 800
Погашение полученных займов	70 400	7 540
Расходы по процентам	2 453	591
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	38 271

Одним из клиентов Группы в рамках сервиса «Тариф за отправку почтовых посылок» является связанная сторона. В первом полугодии 2022г. Группой были оказаны услуги по данному сервису на сумму 9 923 тыс. руб., что составляет 3% от общей выручки Группы в первом полугодии 2022г. За аналогичный период 2021г. выручка составила 52 683 тыс. руб. (20% от общей выручки Группы за первое полугодие 2021г.)

Также, в первом полугодии 2021г. расчеты с разными дебиторами и кредиторами представлены поступлением наложенных платежей на сумму 38 271 тыс.руб., на основании партнерского договора с агрегатором служб доставки.

В первом полугодии 2021 года Группой был выдан заём связанной стороне в размере 19 511 тыс.руб. В июне 2021г. заём был полностью погашен. На 30 июня 2022г. и 30 июня 2021г. выданные займы связанным сторонам отсутствуют.

Условия выданных и полученных займов раскрыты в Примечаниях 10 и 14, соответственно.

Все операции со связанными сторонами проводились с компаниями, подконтрольными основному учредителю Группы.

Незавершённые операции со связанными сторонами

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

	30 июня 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность	5 110	7 646
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	5 086	35 915

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	7 000	5 929
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	3 444	1 780
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	10 444	7 709

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

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 30 июня 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Прочие ценовые риски

По состоянию на 30 июня 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

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям в сумме 48 599 тыс. рублей и 28 800 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 гг., соответственно (Примечание 10), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 6 262 тыс. рублей и 805 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 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:

30 июня 2022г. (неаудир.)	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	68 632	130 000	198 632
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	235 416	-	-	235 416
		-	235 416	68 632	130 000	434 048

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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 2022 года у Группы отсутствуют выданные гарантии и поручительства.

26. События после отчетного периода

Продолжаются 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. Нарушение цепочек поставок приводит к увеличению сроков и удорожанию доставки из-за рубежа или полному ограничению ввоза новых партий товаров.

Отмечается высокий риск, связанный с большой волатильностью валютных курсов, резким изменением 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. Колебания ключевой ставки ЦБ РФ ведут к изменениям стоимости заёмных средств на рынке.

Группа тщательно анализирует возможное влияние меняющихся макроэкономических показателей

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

на рынке на финансовые и операционные результаты Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе.