

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность за девять месяцев,
завершившихся 30 сентября 2022 года,
(неаудированная)

ООО «ПИМ»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за
девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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 30 сентября 2022 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	(неаудирован.) 30 сентября 2022г.	31 декабря 2021г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	344 749	307 872
Основные средства		2 872	1 670
Отложенные налоговые активы		12 738	6 258
		360 359	315 800
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	84 170	79 669
Процентные займы	10	191 036	392 893
Предоплаты		28 575	19 225
Прочие оборотные финансовые активы	11	12 291	11 180
Денежные средства и их эквиваленты	12	92 566	160 481
		408 637	663 448
Итого активы		768 996	979 248
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	72	72
Добавочный капитал	13	303 315	298 518
Нераспределенная прибыль		73 778	97 553
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		377 368	396 143
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		377 368	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	43 484	138 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	219 752	309 895
Текущий налог на прибыль к уплате		(1 608)	4 240
		261 627	453 105
Итого обязательства		391 627	583 105
Итого собственный капитал и обязательства		768 996	979 248

Генеральный директор

21 ноября 2022 года



/Сатановская Ольга Сергеевна/

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

ООО «ПИМ»

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

за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года

(В тысячах российских рублей)

**Девять месяцев, закончившихся 30 сентября
(неаудирован.)**

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2022г.	2021г.
Выручка по договорам с покупателями	16	775 148	614 789
Себестоимость продаж	17	(549 915)	(479 098)
Валовая прибыль		225 233	135 691
Прочие операционные доходы	18	498	9 298
Расходы на продажу и распространение	19	(22 505)	(17 407)
Административные расходы	20	(114 677)	(78 955)
Прочие операционные расходы	21	(75 874)	(6 057)
Операционная прибыль		12 675	42 569
Затраты по финансированию	22	(26 831)	(33 475)
Прибыль (убыток) от изменения валютных курсов		245	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(13 911)	-
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		(9 864)	9 094
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		(23 775)	(5 003)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		(23 775)	4 091
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		(23 775)	4 091
➤ 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 девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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)	-	-	(23 775)	(23 775)
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(23 775)	(23 775)
Взнос в уставный капитал	3	-	-	3
Взнос в добавочный капитал	-	4 997	-	4 997
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудирован.)	75	303 515	73 778	377 368

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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	71 811	370 397
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	4 091	4 091
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	4 091	4 091
Взнос в уставный капитал	4	-	-	4
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 30 сентября 2021 г. (неаудирован.)	72	298 518	75 901	374 492

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года

(В тысячах российских рублей)

**Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября
(неаудирован.)**

	Прим.	2022г.	2021г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(13 911)	9 094
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	17	36 109	31 231
Амортизация основных средств	17	1 764	1 071
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		-	(9 298)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	21	75 874	6 057
Затраты по финансированию	22	26 831	33 475
Прибыль от изменения валютных курсов		245	-
Прочий расход		-	-
		126 912	71 630
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(4 501)	(37 497)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		125 983	91 516
Уменьшение (увеличение) предоплат		(9 350)	24 213
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		(1 356)	2 980
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(90 143)	(1 073)
		147 545	151 769
Уплаченные проценты		(27 520)	(34 882)
Уплаченный налог на прибыль		(22 192)	(4 845)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		97 833	112 042

ООО «ПИМ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года
(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

		Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября (неаудирован.)	
	Прим.	2022г.	2021г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(72 986)	(64 869)
Приобретение основных средств		(2 966)	(1 362)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(75 952)	(66 231)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		3	4
Увеличение добавочного капитала		4 997	-
Поступления от процентных кредитов и займов		316 157	694 677
Погашение процентных кредитов и займов		(410 954)	(854 815)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(89 797)	(160 134)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(67 916)	(114 323)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		160 481	156 928
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	12	92 565	42 605

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	24
16	Выручка по договорам с покупателями	24
17	Себестоимость продаж	26
18	Прочие операционные доходы	27
19	Расходы на продажу и распространение	27
20	Административные расходы	27
21	Прочие операционные расходы	28
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 сентября 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 сентября 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 сентября 2022 и 30 сентября 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) 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 сентября:

	Доля участия	
	2022 г.	2021 г.
Чернов Евгений Александрович	71,03%	74,41%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	17,76%	13,85%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,34%	7,69%
Ументаев Сергей	3,87%	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 сентября 2022г.	30 сентября 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 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, за девять месяцев 2022 года продолжается уверенный рост объемов продаж на внутреннем рынке электронной коммерции на фоне изменения потребительского поведения и выросшего спроса на отдельные товары.

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 сентября 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 сентября 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 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.

3.4 Поправки прошлых периодов

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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 девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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 девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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 девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2021 года:

	(До корректировок) (неаудир.)	(После корректировок) (неаудир.)
Оказание услуг	-	66 659
Выдача займов	-	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	-	1 111
Получение займов	-	52 000
Погашение полученных займов	-	19 100
Расходы по процентам	-	1 724
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022г. и 30 сентября 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 сентября 2022г., 30 сентября 2021г. и 31 декабря 2021г. не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022г. и 2021г. Группой не совершались сделки по объединению бизнеса.

8. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	-	72 985	-	72 985
Амортизация	(33 634)		(2 475)	(36 109)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022г. (неаудир.)	144 411	174 487	25 850	344 749

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021г.	179 570	55 018	31 625	266 213
Прирост	37 708	64 869	-	102 577
Амортизация	(28 756)		(2 475)	(31 231)
Выбытия	-	(37 708)	-	(37 708)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021г. (неаудир.)	188 522	82 179	29 150	299 851

Группа осуществляет собственными силами разработку программного обеспечения для предоставления различных сервисов интернет-магазинам (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 сентября 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	87 861	80 474
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 691)	(805)
	84 170	79 669

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Выданные займы - краткосрочные	292 815	421 693
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(101 788)	(28 800)
	191 036	392 893

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

Тыс. руб.	30 сентября 2022г. (неаудирован.)	30 сентября 2021г. (неаудирован.)
Резерв на начало периода	(28 800)	(39 949)
Увеличение резерва	(77 811)	(6 689)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	4 823	1 191
Резерв на конец периода	(101 788)	(45 447)

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)

- в связи со сложной экономической ситуацией и трудностями, возникшими у ряда заемщиков, Группа проводит консервативную политику в области выдачи займов и целенаправленно не увеличивает портфель в целях минимизации рисков,
- дополнительная уступка части выданных займов в размере 30 068 тыс.руб. на площадке Esom-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 течение девяти месяцев 2022г.,
- доначисление резервов по выданным займам, оцениваемым руководством Группы, как проблемные. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022г., увеличение резерва по выданным займам составило 72 988 тыс. рублей (Примечание 21).

Ряд заёмщиков Группы, столкнувшихся со сложностями после введения санкций против Российской Федерации в 1 квартале 2022 года продолжают испытывать трудности, в следствие чего Руководством Группы было принято решение о начислении 100% резервов на остаток задолженности по проблемным займам.

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2022 и 31 декабря 2021г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 12 291 тыс. рублей и 10 820 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 сентября 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	40 949	135 481
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	51 500	25 000
Специальные счета (корп. карты)	117	-
Денежные средства и их эквиваленты	92 566	160 481

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 сентября 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:

	30 сентября 2022г. (неаудирован.)	30 сентября 2021г. (неаудирован.)
Уставный капитал на начало периода	72	68
Прирост уставного капитала	3	4
Уставный капитал на конец периода	75	72

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021г. размер добавочного капитала Группы составлял 303 515 тыс. руб. и 298 518 тыс. руб. соответственно.

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 третьем квартале 2022г. произошло увеличение уставного капитала на 3 тыс. рублей в качестве увеличения доли ООО «ФРИИ Инвест», а также увеличение добавочного капитала на 4 997 тыс. рублей. После увеличения уставного капитала Компании доля участия ООО «ФРИИ Инвест» увеличилась с 13,85% до 17,76%, общая величина уставного капитала увеличилась до 75 тыс. рублей. (Примечание 1).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 30 сентября 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 сентября 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Займы	23 484	118 990
Долговые ценные бумаги (*)	130 000	149 980
Краткосрочные кредиты	20 000	-
	173 484	268 970

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

(*) По состоянию на 30 сентября 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-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.

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

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2022г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	138 970	(99 447)	3 961	43 484
Долгосрочные процентные кредиты и займы	130 000	-	-	130 000
Итого обязательства от финансовой деятельности	268 970	(99 447)	3 961	173 484

	1 января 2021г.	Денежные потоки	Прочее	30 сентября 2021г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы	273 345	(130 650)	5 969	148 664
Долгосрочные процентные кредиты и займы	105 284	(39 972)	3 108	68 420
Итого обязательства от финансовой деятельности	378 629	(170 622)	9 077	217 084

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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:

	30 сентября 2022г. (неаудирован.)	31 декабря 2021г.
Торговая кредиторская задолженность	47 748	93 328
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	10 186	7 984
Расчеты по налогам и сборам	16 661	12 480
Расчеты со службами доставки	120 245	175 655
Резерв предстоящих расходов по вознаграждениям работников	11 801	13 964
Прочее	13 111	6 484
	219 752	309 895

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

Обязательства по договору

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок	531 240	308 364
CPA платформа для e-commerce	47 598	120 395
Лицензия платформа «MetaShip»	4 133	25 745
Ускоренные Перечисления	68 413	67 390
Лицензия PimPay.Сверки	31 514	21 638
Лицензия PimPay.Контроль	10 430	15 040
Лицензия PimPay.Черный список	21 453	7 371
Целевое Финансирование	11 309	12 295
Новые сервисы (*)	49 061	36 551
	775 153	614 789

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки, такие как «Комиссия за трекинг», «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 за девять месяцев 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 «CPA платформа для e-commerce» обусловлено окончанием годового контракта с крупным клиентом в ноябре 2021 г. Выручка по данному контракту за девять месяцев 2021 г. составила 102 155 тыс. рублей (в 2022г. 0 рублей). Без учета данного контракта выручка по сервису «CPA платформа для e-commerce» выросла с 18 240 тыс. рублей за девять месяцев 2021 г. до 47 598 тыс. рублей за девять месяцев 2022 г. Также стоит отметить, что на рост выручки в 2022г. по продукту «CPA платформа для e-commerce» сдерживающий эффект оказывает сокращение маркетинговых бюджетов компаний и уход части рекламодателей из России в следствие введения экономических санкций.

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 24 438 тыс. рублей (в 2022 г. – 0 рублей). Без учета данного договора выручка по сервису «Лицензия платформа MetaShip» за девять месяцев 2022 г. и 2021г. составила 4 133 тыс. рублей и 1 307 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 и 2021 гг., себестоимость продаж представлена следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	Прим.	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Тариф за отправку почтовых посылок		402 741	291 829
Расходы по СРА платформе		43 765	102 963
Расходы на аренду серверов и услуги связи		29 415	33 899
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		24 113	14 982
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		11 709	2 859
Амортизация нематериальных активов	8	36 109	31 231
Амортизация основных средств		1 764	1 071
Прочее		304	264
		549 920	479 098

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022г. себестоимость продаж увеличилась по сравнению с аналогичным периодом в 2021г. в основном за счет развития сервиса «Тариф за отправку почтовых посылок», валовая прибыль по данному сервису увеличилась на 677% с 16 535 тыс.рублей до 128 499 тыс. рублей в соответствующих отчетных периодах. Значительному росту валовой прибыли способствовали выгодные условия, полученные Группой от служб доставки, на тариф за почтовые отправки.

Сокращение себестоимости по сервису «СРА платформа для e-commerce» вызвано снижением выручки по данному сервису за девять месяцев 2022г. (Примечание 16)

Рост расходов на заработную плату обусловлен привлечением новых сотрудников, а именно технических специалистов на поддержание и разработку программного обеспечения в связи с расширением бизнеса.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

18. Прочие операционные доходы

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2022 и 2021гг., прочие операционные доходы составили 498 рублей и 9 298 тыс. рублей соответственно.

В 2021г. прочие операционные доходы представлены доходами от списания не востребовавшей кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

19. Расходы на продажу и распространение

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2022 и 2021гг., расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	20 268	13 969
Расходы на рекламу	1 526	2 459
Услуги по привлечению клиентов	710	980
	22 504	17 407

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	81 098	52 342
Аренда	10 139	11 216
Расходы на содержание офиса и ИТ	8 328	7 372
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	3 203	4 663
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	5 427	-
Прочие	6 482	3 362
	114 678	78 955

Рост расходов на Заработную плату и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда обусловлен привлечением новых сотрудников в связи с ростом ключевого сервиса - Тариф за отправку почтовых посылок.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

21. Прочие операционные расходы

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

		2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	10	72 988	2 590
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам		2 886	3 467
		75 874	6 057

Руководством Группы было принято решение - доначислить резервы по выданным процентным займам, а также по дебиторской задолженности, что обусловлено сложившейся экономической ситуацией и ухудшением конъюнктуры рынка после введения санкций против Российской Федерации (Примечание 2) и ухудшением перспектив ряда заемщиков и покупателей.

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 30 сентября 2022 и 2021гг., затраты по финансированию представлены следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Проценты по займам и кредитам	26 831	33 475
	26 831	33 475

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.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Оказание услуг	14 464	66 659
Выдача займов	53 651	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	-	1 111
Получение займов	40 000	52 000
Погашение полученных займов	75 400	19 100
Расходы по процентам	2 703	1 724
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5	38 271

Одним из клиентов Группы в рамках сервиса «Тариф за отправку почтовых посылок» является связанная сторона. За девять месяцев 2022г., завершившихся 30 сентября 2022г., Группой были оказаны услуги по данному сервису на сумму 14 464 тыс. рублей, что составляет 2% от общей выручки Группы в первом полугодии 2022г. За аналогичный период 2021г. выручка составила 66 659 тыс. рублей (11% от общей выручки Группы за девять месяцев 2021г.)

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 сентября 2022г. Группа имеет права требования по выданному займу на основании договора поручительства к связанной стороне на сумму 53 651 тыс. рублей.

Также, за девять месяцев 2021г. расчеты с разными дебиторами и кредиторами представлены поступлением наложенных платежей на сумму 38 271 тыс. рублей, на основании партнерского договора с агрегатором служб доставки (5 тыс. рублей в 2022г.)

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Незавершённые операции со связанными сторонами

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

	30 сентября 2022г. (неаудир.)	31 декабря 2021г.
Дебиторская задолженность	8 228	7 646
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	53 651	-
Займы полученные	-	35 915

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (неаудир.)	2021г. (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	15 879	7 786
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	4 763	2 336
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	20 642	10 121

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

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 30 сентября 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Рыночный риск

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

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

Процентный риск

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

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

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

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

Валютный риск

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

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

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Кредитный риск

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

Финансовый департамент Компании, возглавляемый Финансовым директором, осуществляет регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности, выданных процентных займов и прочих оборотных финансовых активов и анализирует необходимость признания по ним обесценения на каждую отчетную дату. На основании данного анализа Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям в сумме 101 788 тыс. рублей и 28 800 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 гг., соответственно (Примечание 10), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 3 691 тыс. рублей и 805 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 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)

30 сентября 2022г. (неаудир.)	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	43 484	130 000	173 484
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	219 752	-	-	219 752
		-	219 752	43 484	130 000	393 235
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 30 сентября 2022 года сумма полученных поручительств по выданным займам составила 53 651 тыс. рублей. Сделка относится к операции со связанными сторонами (Примечание 23).

Выданные гарантии и поручительства на 30 сентября 2022г. отсутствуют (на 30 сентября 2021г. - 80 000 тыс. рублей).

26. События после отчетного периода

В четвертом квартале 2022 года произошла смена наименования дочерней компании Группы с ООО

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

«ПИМПЭЙ ФИНАНС» на ООО «МЕТАШИП-МОСКВА».

На логистический сектор и рынок интернет-торговли продолжают оказывать влияние экономические санкции. 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 на рынке на финансовые и операционные результаты Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе.