

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность за девять месяцев,
завершившихся 30 сентября 2023 года,
(неаудированная)

ООО «ПИМ»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за
девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023г.

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 2023 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим	(неаудирован.) 30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	402 068	364 445
Основные средства		1 579	2 547
Активы в форме права пользования	9	19 347	28 440
Отложенные налоговые активы		29 100	19 130
		452 094	414 562
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	10	180 424	87 772
Процентные займы	11	75 973	190 616
Предоплаты		7 163	11 903
Прочие оборотные финансовые активы	12	33 654	11 436
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль			5 586
Денежные средства и их эквиваленты	13	289 483	93 573
		586 697	400 886
Итого активы		1 038 791	815 448
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	75	75
Добавочный капитал	14	303 515	303 515
Нераспределенная прибыль		67 378	92 474
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		370 968	396 064
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		370 968	396 064
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	305 000	130 000
Обязательства по аренде	15	6 821	16 216
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		311 821	146 216
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	68 396	50 389
Обязательства по договору аренды		12 224	9 093
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	275 382	213 686
Текущий налог на прибыль к уплате		-	-
		356 002	273 168
Итого обязательства		667 823	419 384
Итого собственный капитал и обязательства		1 038 791	815 448

Генеральный директор
«07» декабря 2023 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 2023 года

(В тысячах российских рублей)

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

	Прим	2023г.	2022г.
Продолжающаяся деятельность	.		
Выручка по договорам с покупателями	17	788 420	775 148
Себестоимость продаж	18	(580 795)	(549 915)
Валовая прибыль		207 625	225 233
Прочие операционные доходы	19	-	498
Расходы на продажу и распространение	20	(32 272)	(22 505)
Административные расходы	21	(117 945)	(114 677)
Прочие операционные расходы	22	(63 824)	(75 874)
Операционная прибыль		(6 416)	12 675
Затраты по финансированию	23	(26 949)	(26 831)
Прибыль (убыток) от изменения валютных курсов		(133)	245
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(33 498)	(13 911)
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		8 402	(9 864)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		(25 096)	(23 775)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		(25 096)	(23 775)
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		(25 096)	(23 775)
➤ 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 2023 года

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2023 г.	75	303 515	92 474	396 064
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	(25 096)	(25 096)
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(25 096)	(25 096)
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 30 сентября 2023 г. (неаудирован.)	75	303 515	67 378	370 968

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	-	4997
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудирован.)	75	298 518	73 778	377 368

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года

(В тысячах российских рублей)

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

	Прим	2023г.	2022г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(33 499)	(13 911)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	8	40 902	36 109
Амортизация основных средств	8	1 639	1 764
Амортизация активов в форме права пользования		9 093	-
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	22	63 824	75 874
Затраты по финансированию	23	26 949	26 831
Прибыль от изменения валютных курсов		133	245
		109 041	126 912
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(92 652)	(4 501)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		50 819	125 983
Уменьшение (увеличение) предоплат		4 740	(9 350)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		(22 351)	(1 356)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		52 603	(90 143)
		102 200	147 545
Уплаченные проценты		(20 673)	(27 520)
Уплаченный налог на прибыль (возмещение)		4 019	(22 192)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		85 546	97 833

ООО «ПИМ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года
(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября
(неаудирован.)

	Прим	2023г.	2022г.
Инвестиционная деятельность	.		
Затраты на разработку нематериальных активов		(78 525)	(72 986)
Приобретение основных средств		(671)	(2 966)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(79 196)	(75 952)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		-	3
Увеличение добавочного капитала		-	4 997
Поступления от процентных кредитов и займов		239 466	316 157
Погашение процентных кредитов и займов		(40 511)	(410 954)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(9 395)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		189 560	(89 797)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		195 910	(67 916)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		93 573	160 481
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	13	289 483	92 565

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	10
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	14
5	Управление капиталом	14
6	Справедливая стоимость	15
7	Объединения бизнесов	16
8	Нематериальные активы	16
9	Аренда	17
10	Торговая дебиторская задолженность	18
11	Процентные займы	18
12	Прочие оборотные финансовые активы	19
13	Денежные средства и их эквиваленты	19
14	Уставный и добавочный капитал	20
15	Процентные кредиты и займы	20
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
17	Выручка по договорам с покупателями	22
18	Себестоимость продаж	24
19	Прочие операционные доходы	24
20	Расходы на продажу и распространение	24
21	Административные расходы	25
22	Прочие операционные расходы	25
23	Затраты по финансированию	26
24	Раскрытие информации о связанных сторонах	26
25	Цели и политика управления финансовыми рисками	28
26	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	30
27	События после отчетного периода	31

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 2023 года подготовлена для общества с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (далее – «Компания» или ООО «ПИМ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

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

Юридический адрес Компании на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 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 2023 и 30 сентября 2022 гг. являлось предоставление на основе разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов, реализующих товары конечным покупателям по всей территории Российской Федерации через курьерские службы. В 2023 и 2022 гг. оказываемые услуги Группы подразделялись на следующие основные виды:

- 1) MetaShip.Агрегация - тариф служб доставки за отправку посылок интернет-магазинов через платформу «MetaShip»;
- 2) CPA платформа для e-commerce – обеспечивает взаимодействие между компанией-рекламодателем и партнером, который привлекает клиентов для компании-рекламодателя и получает вознаграждение только за определенное целевое действие (CPA);
- 3) Ускоренные Перечисления - Финансирование интернет-магазинов под будущее получение наложенного платежа, финансирование происходит сразу после передачи заказа в службу доставки;
- 4) Целевое Финансирование - Финансирование закупки рекламы, товара, оплаты услуг служб доставки путем перечисления средств контрагентам клиентов Группы;
- 5) Лицензия РИМ.Сверки - Сверка со службами доставки по каждому заказу;
- 6) Лицензия РИМ.Контроль - Контроль за доставкой заказов клиентов Группы, отправленных покупателям через службы доставки, и перечислением наложенного платежа;
- 7) РИМ.Аналитика - Аналитика для e-commerce в России;
- 8) Лицензия РИМ.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	
	2023 г.	2022 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 2023г.	30 сентября 2022г.
ООО «ПИМ»	Россия	Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность	Материнская компания	
ООО «ПИМПЭЙ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «ПИМПЭЙ КАСА»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «МЕТАШИП-МОСКВА»	Россия	Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность	100%	100%

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Большинство компаний продолжает испытывать трудности, вызванные введением экономических санкций против Российской Федерации некоторыми странами.

С каждым новым пакетом санкций возникают новые ограничения, которые в том числе значительно влияют на логистический сектор и рынок интернет-торговли. Компаниям приходится полностью перестраивать свою работу, все участники рынка испытали трудности с международными банковскими переводами и резкими скачками курсов валют, срывом сроков доставки и снижением точности прогнозов. Несмотря на неопределенность ситуации и регулярные вызовы компании продолжают строить планы и развиваться.

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 2023 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 2022 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 2022 г., за исключением принятых поправок к существующим стандартам, вступивших в силу на 1 января 2023 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 2022 году, но они не оказали влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Пересчет данных за отчетные периоды, представленные ранее, не проводился.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

3.3. Поправки к действующим стандартам

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2023 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 (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительный контракт - это контракт, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств по контракту (т.е. затраты, которые Группа не может избежать, поскольку у нее есть контракт) превышают экономические выгоды, которые, как ожидается, будут получены по нему.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли контракт обременительным или убыточным, Группе необходимо включать затраты, которые непосредственно связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включая как прямые затраты (например, затраты непосредственно на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с выполнением контракта (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, и расходы на управление контрактом и надзор за ним). Общие и административные расходы не связаны непосредственно с контрактом и исключаются, за исключением случаев, когда они прямо перевыставляются на контрагента по контракту.

Группа применила поправки к контрактам, по которым она не выполнила все свои обязательства на начало отчетного периода.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию концептуальной основы Совета по МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках "второго дня", возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые попадали бы под действие МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или разъяснения МСФО (IFRIC) 21 "Сборы", если они были понесены отдельно. Исключение требует, чтобы организации применяли

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

критерии, изложенные в МСФО (IAS) 37 или IFRIC 21, соответственно, вместо концептуальной основы, для определения наличия текущего обязательства на дату приобретения.

Поправки также добавляют в МСФО (IFRS) 3 новый пункт, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т.е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором Группа впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, подпадающих под действие данных поправок.

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

Поправка запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления от продажи произведенных товаров при приведении этого актива в местоположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерением руководства. Вместо этого организация признает выручку от продажи таких товаров и затраты на производство этих товаров в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно только к основным средствам, доступным для использования в начале самого раннего из представленных периодов или после этой даты, когда организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку не было продаж таких объектов основных средств, предоставленных в пользование на начало самого раннего из представленных периодов или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - Дочерняя компания, впервые применяющая международные стандарты финансовой отчетности

Поправка разрешает дочерней компании, решившей применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы, используя суммы, указанные в консолидированной финансовой отчетности материнской компании на дату перехода материнской компании на МСФО, если не были внесены корректировки в отношении процедур консолидации и последствий для объединения бизнеса, в результате которого материнская компания приобрела дочернюю компанию. Данная поправка также применяется к ассоциированной компании или совместному предприятию, которые решили применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не является впервые применяющей международные стандарты финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Поправка разъясняет сборы, которые организация включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства. Эти сборы включают только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица. Аналогичная поправка к МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" не предлагается.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправку к финансовым обязательствам, которые были изменены или обменены в начале годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения), или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода финансовые инструменты Группы не претерпевали изменений.

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

Поправка устраняет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации исключают денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости активов в рамках МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку на отчетную дату у нее не было активов, подпадающих под действие МСФО (IAS) 41.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

4.1 Сегментная отчетность

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

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

4.2 Определение срока аренды – Группа в качестве арендатора

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Расходы по аренде за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023г. и 30 сентября 2022г. раскрыты в Примечании 21.

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 2023г., 30 сентября 2022г. и 31 декабря 2022г. не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г., 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 2023г. и 31 декабря 2022г., справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности (Примечание 10), прочих оборотных финансовые активов (Примечание 12) и торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16) приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Процентные займы к получению

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г., справедливая стоимость процентных займов к получению (Примечание 11) основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, валюту актива и аналогичный срок погашения. Исходя из данных критериев использовались следующие ставки дисконтирования:

- от 16% до 59,02% годовых по займам, номинированным в российских рублях.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г., справедливая стоимость процентных кредитов и займов (Примечание 15) 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 3% до 16% годовых по займам, номинированным в российских рублях.

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

По состоянию на 30 сентября 2023 и 2022 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;
- торговая и прочая кредиторская задолженность.

По состоянию на 30 сентября 2023 и 2022 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 полугодия, закончившегося 30 сентября 2023 и 2022 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 2023г. и 2022г. Группой не совершались сделки по объединению бизнеса.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

8. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022г. представлено следующим образом:

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «ПИМ»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023г.	172 003	167 417	25 025	364 445
Прирост	-	78 177	-	78 177
Амортизация	(38 427)		(2 475)	(40 902)
Выбытия	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023г. (неаудир.)	133 576	245 594	22 550	401 720

	Нематериальные активы	Разработка и исследования	Товарный знак «ПИМ»	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022г.	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 2022г. (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).

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имеются договоры аренды офисных помещений со сроком аренды 3 года.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	30 сентября 2023г. (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Аренда на начало периода	28 440	36 673
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Расходы по амортизации	(9 093)	(8 233)
	19 347	28 440

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав заемных средств) и ее изменения в течение периода:

	30 сентября 2023 (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Обязательства по аренде на начало периода	28 440	36 673
Поступления	-	-
Начисление процентов	449	3 761
Платежи	(8 946)	(11 994)
	19 045	28 440

За девять месяцев 2023 года общая сумма денежных оттоков по аренде (включая платежи по краткосрочной аренде) составила 9395 тыс. рублей. По состоянию на 30 сентября 2023г. и на 31 декабря 2022 г. будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался (потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды), отсутствуют.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на:

	30 сентября 2023г. (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Дебиторская задолженность покупателей	190 665	91 808
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 241)	(4 036)
	180 424	87 772

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года связано с увеличением объема 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 2023 и 31 декабря 2022г. у Группы не имелись активы по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

11. Процентные займы

Выданные процентные займы представлены следующим образом по состоянию на:

	30 сентября 2023г. (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Выданные займы - краткосрочные	227 408	286 267
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(151 435)	(95 650)
	75 973	190 617

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

	30 сентября 2023г. (неаудирован.)	30 сентября 2022г. (неаудирован.)
Резерв на начало периода	(95 650)	(28 800)
Увеличение резерва	(56 555)	(77 811)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	770	4 823
Резерв на конец периода	(151 435)	(101 788)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022г. займы номинированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 59,02% годовых.

За девять месяцев 2023 года снижение портфеля выданных займов под будущее поступление наложенного платежа обусловлено погашением или частичным погашением выданных займов в связи с сезонным сокращением объема отправок магазинами-заемщиками по сравнению с концом четвертого квартала, когда на рынке онлайн торговли наблюдается максимальный объем продаж. В 2022 году руководством Группы было принято решение не наращивать портфель выданных займов с целью сокращения рисков в сложной экономической ситуации. Согласно данному решению, Группа финансирует в основном только клиентов, которые работают с Группой уже несколько лет, новые клиенты на финансирование активно не привлекаются. Также на размер портфеля выданных займов повлияло расторжение мирового соглашения с ООО «ТДСЗ» и доначисление резерва в размере 55 млн. рублей.

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

12. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022г. прочие оборотные финансовые активы в сумме 33 654 тыс. рублей и 11 436 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы, а также оплаченными авансами по налогам.

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

13. 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 2023г. (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	89 505	93 421
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	199 978	152
Денежные средства и их эквиваленты	289 483	93 573

По состоянию на 30 сентября 2023г. и 31 декабря 2022г. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 5,3 % до 11,41 % годовых.

На 30 сентября 2023г. у Группы имеются невыбранные остатки по кредитной линии в размере

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

807 тыс. рублей. (На 31 декабря 2022г. – 20 000 тыс. рублей)

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

14. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022г. размер добавочного капитала Группы составлял 303 515 тыс. руб.

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. Величина добавочного капитала увеличилась до 303 515 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022 года Группа не объявляла и не выплачивала.

15. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на:

	30 сентября 2023г. (неаудир.)	31 декабря 2022г.
Займы	68 396	38 165
Долговые ценные бумаги (*)	305 000	130 000
Обязательство по аренде	19 045	28 440
	392 441	196 605

(*) По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. долговые ценные бумаги представлены:

1) 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.

2) процентными неконвертируемыми бездокументарными облигациями с централизованным учетом прав серии БО-02, размещаемых на Московской бирже путем открытой подписки в рамках Программы биржевых облигаций, регистрационный номер выпуска 4B02-02-00532-R-001P. Купонный доход по долгосрочным биржевым облигациям выплачивается ежеквартально по ставке 14.50%, общее количество облигаций: 175 000 шт. номиналом 1 000 руб. Срок погашения - 2026 год.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. займы получены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 3% до 16% годовых.

Информация об обеспечении полученных займов раскрыта в примечании 26.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2023г.	Денежные потоки	Прочее	30 сентября 2023г. (неаудирован.)
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме обязательств по аренде)	37 716	19 994	10 686	68 396
Краткосрочные обязательства по аренде	12 673	-	(449)	12 224
	50 389	19 994	10 237	80 620
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме обязательств по аренде)	130 000	175 000	-	305 000
Долгосрочные обязательства по аренде	16 216	(9 395)	-	6 821
	146 216	165 605	-	311 821
Итого обязательства от финансовой деятельности	196 605	185 599	10 237	392 441

	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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	30 сентября 2023г. (неаудирован.)	31 декабря 2022г.
Торговая кредиторская задолженность	17 769	7 593
Расчеты с поставщиками	58 090	58 483
Расчеты по налогам и сборам	7 824	13 445
Расчеты со службами доставки (*)	174 449	106 915
Прочее (**)	17 250	27 250
	275 382	213 686

(*) По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022г. 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 2023 и 31 декабря 2022г. прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена расчетами с персоналом по оплате труда, включая начисленные резервы по неиспользованным отпускам.

Обязательства по договору

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022г. у Группы не имелись обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

17. Выручка по договорам с покупателями

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	<u>2023г. (неаудир.)</u>	<u>2022г. (неаудир.)</u>
MetaShip.Агрегация	516 373	531 240
CPA платформа для e-commerce	67 895	47 598
Ускоренные Перечисления	23 318	68 413
Лицензия PIM.Сверки	25 474	31 514
Лицензия PIM.Контроль	6 792	10 430
Лицензия PIM.Черный список	16 311	21 453
Лицензия платформа «MetaShip»	-	4 133
Целевое Финансирование	10 143	11 309
Услуги по доработке и адаптации платформы «MetaShip»	46 278	-
Тариф за прием наложенных платежей	16 306	-
Новые сервисы (*)	59 530	49 061
	<u>788 420</u>	<u>775 148</u>

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки, такие как «PIM.inform», «Комиссия за трекинг», «Сбор платежей и сопровождение заемного портфеля», «Проектную разработку ПО», «Pikassa», «WMS», выручку по сопутствующим услугам и выручку, не относящуюся к ИТ-сервисам.

Снижение выручки за 9 месяцев 2023г. по продукту «Ускоренные перечисления» связано с сокращением портфеля выданных займов в целях минимизации рисков.

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 сентября 2023 и 2022гг. остатки по договору представлены торговой дебиторской задолженностью - Примечание 10.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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 обязательствах 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.

18. Себестоимость продаж

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., себестоимость продаж представлена следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
		2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
	Прим.		
MetaShip.Агрегация		399 301	402 741
Расходы по CPA платформе		60 210	43 765
Расходы на аренду серверов, ПО и услуги связи		44 407	29 415
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		20 528	24 113
Тариф за прием наложенных платежей		13 809	11 709
Амортизация нематериальных активов	8	40 902	36 109
Амортизация основных средств		1 639	1 764
Прочее		-	304
		580 795	549 920

Рост затрат по статье «Расходы на аренду серверов, ПО и услуги связи» связан с разовыми затратами на разработку программного обеспечения у сторонней компании и ростом объема услуг связи.

Расходы по CPA платформе увеличились за счет роста объема предоставленных услуг поставщиками.

19. Прочие операционные доходы

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023г. и 30 сентября 2022 года прочие операционные доходы отсутствовали.

20. Расходы на продажу и распространение

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	30 661	20 268
Расходы на рекламу	1 083	1 526
Услуги по привлечению клиентов	217	710
Прочие	311	-
	32 272	22 504

Рост расходов на Заработную плату и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда обусловлен привлечением новых сотрудников для продвижения и рекламы сервисов Группы, в первую очередь MetaShip.Агрегация.

21. Административные расходы

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., административные расходы представлены следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	91 493	81 098
Расходы по краткосрочной аренде и амортизация активов в форме права пользования	10 184	10 139
Расходы на содержание офиса и ИТ	7 220	8 328
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	5 189	3 203
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	5 427
Прочие	3 859	6 482
	117 945	114 678

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

22. Прочие операционные расходы

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., прочие операционные расходы представлены следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	55 785	72 988
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам	6 205	2 886
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 834	
	63 824	75 874

6 июня 2023года решением арбитражного суда Московского округа было отменено мировое соглашение от 04.10.2022 года, заключенное между ООО «ПИМ» и ООО «ТДСЗ». В связи с отменой мирового соглашения, исходя из консервативной политики начисления резервов, собственной оценки вероятности взыскания задолженности, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы приняло решение доначислить резервы на 100% задолженности ООО "ТДСЗ". В связи с отменой мирового соглашения Группа планирует повторно обратиться с заявлением о включении в реестр требований кредиторов в размере всей суммы задолженности ООО "ТДСЗ" (100 000 тыс. рублей, а также проценты и пени).

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

23. Затраты по финансированию

За периоды, завершившиеся 30 сентября 2023 и 2022гг., затраты по финансированию представлены следующим образом:

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября

	2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Проценты по займам и кредитам	26 949	26 831
	26 949	26831

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года затраты по финансированию, в основном, представлены расходами по купонным биржевым облигациям и комиссией по договору андеррайтинга.

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В Примечании 1 приводится информация о составе участников Компании и о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании, по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 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 2023 и 2022 гг., операции, проведенные со связанными сторонами представлены в таблице:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Покупка, продажа продукции, товаров (работ, услуг)	155 546	14 464
Выдача займов	-	53 651
Получение займов	-	40 000
Погашение полученных займов	200	75 400
Начислены проценты к уплате	3 105	2 703
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	69 863	5

* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами представлены поступлением наложенных платежей на основании партнерского договора с агрегатором служб доставки.

Незавершенные операции со связанными сторонами

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	30 сентября 2023г. (неаудир.)	31 декабря 2022г.
Торговая дебиторская задолженность	122 028	5 110
Процентные займы выданные	6	-
Процентные займы полученные	23 105	5 086
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	226	-

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

	2023 г. (неаудир.)	2022г. (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	14 310	15 879
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	4 151	4 763
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	18 461	20 642

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

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность (Примечание 10), выданные процентные займы (Примечание 11), прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13). В состав основных финансовых обязательств Группы входят процентные кредиты и займы (Примечание 15), а также торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16).

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 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, номинированным в иностранной валюте.

Прочие ценовые риски

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 года Группа также подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку имеет процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии БО-01 и БО-02, размещаемые на Московской бирже путем открытой подписки (Примечание 13). 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 151 435 тыс. рублей и 95 650 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг., соответственно (Примечание 11), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 10 241 тыс. рублей и 4 036 тыс. рублей по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг., соответственно (Примечание 10).

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.

Кредитный портфель Группы в основном представлен выпуском биржевых облигаций БО-01 с погашением в 2024 году и БО-02 с погашением в 2026 году. Помимо этого, Группа имеет доступ к другим источникам ликвидности в достаточном объеме, в том числе за счет не полностью выбранного лимита в рамках возобновляемой кредитной линии от Акционерного общества "Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства".

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

30 сентября 2023г. (неаудир.)	Прим.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	14	-	-	68 396	305 000	373 396
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	275 382	-	-	275 382
		-	275 382	68 396	305 000	648 778

ООО «ПИМ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

31 декабря 2022г.

	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	-	300 309	-	-	300 309
		-	300 309	138 970	130 000	569 279

26. 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.

ООО «Торговый дом Северо-западный»

По состоянию на 30 сентября 2023 года на балансе Группы отражен займ, выданный Обществу с ограниченной ответственностью «Торговый дом Северо-западный» в сумме 108 135 тыс. рублей, включая начисленные проценты.

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от «09» декабря 2022г. (резюльтивная часть решения объявлена «06» декабря 2022г.) по делу № А56-99049/2022 Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Северо-западный» признано банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника сроком на шесть месяцев.

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа создала и отразила в консолидированной финансовой отчетности 100%-ый резерв по указанному выданному займу.

Гарантии и поручительства

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы имеются полученные поручительства по кредитной линии в АО «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства». Обеспечение выдано от АО «Корпорация МСП» на сумму 15 000 тыс. рублей, а также от основного учредителя Группы Чернова Евгения Александровича на сумму 30 000 тыс. рублей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Также по состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы имеется полученная гарантия в ПАО АКБ АБСОЛЮТ БАНК на сумму 50 000 тыс. рублей.

27. События после отчетного периода

На рынок логистики и электронной коммерции продолжают оказывать негативное влияние экономические санкции, введенные против Российской Федерации, и продолжающаяся спецоперация на Украине.

Отмечается высокий риск, связанный с большой волатильностью валютных курсов, изменением ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и ограничениями международных переводов. Большинство компаний столкнулись с ростом издержек из-за резких перепадов курса рубля.

Группа тщательно анализирует возможное влияние меняющихся макроэкономических показателей на рынке на финансовые и операционные результаты Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Однако влияние развития указанных событий на консолидированное финансовое положение Группы, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть очень значительным с точки зрения финансового положения, результатов деятельности и экономических перспектив Группы в целом.