

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

Консолидированная финансовая отчетность за три месяца,
завершившиеся 31 марта 2024 года



ООО «ПИМ»

Консолидированная финансовая отчетность за три месяца, завершившиеся 31
марта 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

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



ООО «ПИМ»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>(В тысячах российских рублей)</i>	Прим.	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	452 913	429 292
Основные средства	8	1 658	1 962
Активы в форме права пользования	9	13 481	16 562
Отложенные налоговые активы	24	31 715	33 335
		499 767	481 151
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	10	226 962	160 924
Процентные займы	11	117 952	115 257
Предоплаты		9 563	13 154
Прочие оборотные финансовые активы	12	100 916	85 018
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль			-
Денежные средства и их эквиваленты	13	364 272	358 380
		819 665	732 733
Итого активы		1 319 432	1 213 884
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	75	75
Добавочный капитал	14	303 515	303 515
Нераспределенная прибыль		183 276	104 993
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		486 866	408 583
Итого собственный капитал		486 866	408 583
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	175 000	175 000
Обязательства по аренде	15	1 230	4 417
		176 230	179 417
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	156 646	299 537
Обязательства по договору аренды	15	12 045	11 608
Обязательства по договору	16	21 451	15 672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	465 978	298 916
Текущий налог на прибыль к уплате		216	-
		656 336	625 884
Итого обязательства		835 276	805 301
Итого собственный капитал и обязательства		1 319 432	1 213 884

Генеральный директор Сатановская Ольга Сергеевна
«06» июня 2024 года



ООО «ПИМ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(В тысячах российских рублей)

		За 3 месяца, завершившихся 31 марта 2024 (неаудир.)	За 3 месяца, завершившихся 31 марта 2023 (неаудир.)
Продолжающаяся деятельность	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	17	404 118	256 203
Себестоимость продаж	18	(250 227)	(203 663)
Валовая прибыль		153 891	52 540
Прочие операционные доходы	19	12 926	15 698
Расходы на продажу и распространение	20	(15 942)	(9 614)
Административные расходы	21	(57 081)	(39 967)
Прочие операционные расходы	22	(803)	(565)
Операционная прибыль		92 991	18 092
Затраты по финансированию	23	(12 390)	(6 268)
Прибыль (убыток) от изменения валютных курсов		(30)	(96)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		80 571	11 728
Доход/ (расход) по налогу на прибыль	24	(2 288)	(572)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		78 283	11 156
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за период		78 283	11 156
Прибыль за период, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		78 283	11 156
➤ неконтролирующие доли участия		-	-

Генеральный директор Сатановская Ольга Сергеевна

«06» июня 2024 года

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

Передан через Диадок 06.06.2024 18:09 GMT+03:00
ec5e6734-b7f5-4136-bade-d483f8f4ba0a
Страница 4 из 47



ООО «ПИМ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за три месяца,
завершившиеся 31 марта 2024 года (неаудир.)

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2023	75	303 515	104 993	408 583
Прибыль за период	-	-	78 283	78 283
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	183 276	183 276
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2024 (неаудир.)	75	303 515	183 276	486 866

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за три месяца,
завершившиеся 31 марта 2023 года (неаудир.)

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2023	75	303 515	92 474	396 064
Прибыль за период	-	-	12 519	12 519
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	104 993	408 583
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023	75	303 515	104 993	408 583

Генеральный директор Сатановская Ольга Сергеевна

«06» июня 2024 года



Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	За 3 месяца, завершившиеся 31 марта 2024 (неаудир.)	За 3 месяца, завершившиеся 31 марта 2023 (неаудир.)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		80 571	11 728
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	8	12 476	13 634
Амортизация основных средств	8	572	598
Амортизация активов в форме права пользования		3 081	3 456
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности		-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам		(19)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	22	(608)	590
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей кредиторской задолженности		(133)	-
Затраты по финансированию		12 390	6 268
Прочие доходы/расходы		546	96
		108 875	36 370
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(64 771)	(35 836)
Уменьшение (увеличение) предоплат		3 591	(7 437)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов и обязательств		(15 898)	(18 183)
Уменьшение (увеличение) обязательств по договору		5 779	8 214
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		167 164	52 901
		204 741	36 029
Уплаченные проценты		(13 827)	(6 963)
Уплаченный налог на прибыль (возмещение)		(603)	5 298
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		190 311	34 364



ООО «ПИМ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	За 3 месяца, завершившиеся 31 марта 2024 (неаудир.)	За 3 месяца, завершившиеся 31 марта 2023 (неаудир.)
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(36 097)	(22 809)
Приобретение основных средств		(268)	(1 163)
Предоставление процентных займов		(60 450)	(56 532)
Возврат процентных займов		45 690	77 424
Поступления по процентам по выданным займам		11 425	10 656
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(39 700)	7 575
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала		-	-
Увеличение добавочного капитала		-	-
Поступления от процентных кредитов и займов		31 922	23 924
Погашение процентных кредитов и займов		(173 375)	(26 915)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(3 266)	(3 952)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(144 719)	(6 943)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		5 892	(34 996)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		358 380	93 573
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта		364 272	128 569

Генеральный директор Сатановская Ольга Сергеевна
«06» июня 2024 года



Примечания к 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	11
3	Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики	12
4	Существенные положения учетной политики	12
5	Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	26
6	Объединение бизнесов и управление капиталом	27
7	Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	28
8	Нематериальные активы	29
8	Основные средства	30
9	Аренда	30
10	Торговая дебиторская задолженность	31
11	Процентные займы	31
12	Прочие оборотные финансовые активы	32
13	Денежные средства и их эквиваленты	32
14	Уставный и добавочный капитал	33
15	Процентные кредиты и займы и обязательства по аренде	33
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
17	Выручка по договорам с покупателями	35
18	Себестоимость продаж	36
19	Прочие операционные доходы	37
20	Расходы на продажу и распространение	37
21	Административные расходы	38
22	Прочие операционные расходы	38
23	Затраты по финансированию	38
24	Налог на прибыль	39
25	Раскрытие информации о связанных сторонах	40
26	Цели и политика управления финансовыми рисками	42
27	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	45
28	События после отчетной даты	46



Примечания к финансовой отчетности

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

1. Информация о Компании и Группе

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 марта 2024 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 года: Россия, 115035, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, дом 14, строение 2, эт. 3, помещ. I, комната 1А, офис 310.

Основным видом деятельности Группы на 31 марта 2024 года являлось предоставление на основе разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов, реализующих товары конечным покупателям по всей территории Российской Федерации через курьерские службы. Группа запустила и развивает более 10 сервисов, большинство ИТ-сервисов являются взаимодополняющими и образуют комплексные услуги для клиентов (ряд клиентов покупают комплексный сервис, а ряд пользуются отдельными сервисами ввиду специфических потребностей). В 2023 году с целью гармонизации развития сервисов, относящихся к одному направлению, и усиления управленческих компетенций Группой, было принято решения выделить четыре основных направления деятельности:

1) Логистические сервисы:

- Metaship. Агрегация - тариф служб доставки за отправку посылок интернет-магазинов через платформу «MetaShip»;
- Лицензия Pim. Контроль - Контроль за доставкой заказов клиентов Группы, отправленных покупателям через службы доставки, и перечислением наложенного платежа;
- Pim. Трекинг - трекинг-пейдж, позволяющий интернет-магазинам показывать покупателям информацию о доставке их заказов на своем сайте в одном окне по всем используемым службам доставки.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2) Финансовые сервисы:**

- Ускоренные Перечисления - Финансирование интернет-магазинов под будущее получение наложенного платежа, финансирование происходит сразу после передачи заказа в службу доставки;
- Целевое Финансирование - Финансирование закупки рекламы, товара, оплаты услуг служб доставки путем перечисления средств контрагентам клиентов Группы;
- Лицензия РИМ.Сверки - Сверка со службами доставки по каждому заказу;
- Pikassa - программно-аппаратный комплекс по онлайн-платежам, безопасной сделке, включая холдирование, каскадный эквайринг, и прочие виды услуг.

3) Data&Marketing:

- РИМ.Аналитика - Аналитика для e-commerce в России;
- Лицензия РИМ.Data - определение ненадежных покупателей, основываясь на анализе данных о выкупе.

4) Сопровождение рекламных партнеров (ранее 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)

Участники Компании

Структура участников Компании представлена следующим образом по состоянию на 31 марта:

	Доля участия	
	На 31.03.2024	На 31.12.2023
Чернов Евгений Александрович	71,03%	71,03%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	17,76%	17,76%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,34%	7,34%
Ументаев Сергей	2,87%	3,87%
Сорокин Андрей Владимирович	0,50%	-
Аюпов Владимир Александрович	0,25%	-
Безпальчук Вячеслав Васильевич	0,25%	-
Итого	100,00%	100,00%



Примечания к финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридич. регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			На 31 марта 2024	На 31 марта 2023
ООО «ПИМ»	Россия	Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность	Материнская компания	
ООО «ПИМПЭЙ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «ПИМПЭЙ КАССА»	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

Группа осуществляет свою деятельности на территории Российской Федерации.

Политическая напряженность, а также регулярное расширение санкций продолжают оказывать давление на Российскую экономику и Российские компании. Некоторые вводимые ограничения могут оказать влияния на логистический сектор и рынок интернет-торговли.

Относительно высокая инфляция и ослабление рубля послужили причиной для поднятия ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации до 16% во второй половине 2023 года. Согласно прогнозам, ключевая ставка может быть понижена незначительно только во второй половине 2024 года.

Российская экономика и компании частично уже адаптировались к нестабильности и санкционному давлению, что позволило частично компенсировать данные негативные эффекты и стабилизировать ситуацию. Руководство Группы принимает все необходимые меры для устойчивого развития в сложившихся условиях.

Важно отметить, что ИТ-сфера и достижение ИТ-суверенитета являются приоритетными направлениями развития Российской Федерации. Российская Федерация внедряет меры поддержки данной отрасли и вводит существенные послабления в законодательстве для ее поддержания и развития (сниженные налоги, льготные кредиты, гранты).



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***3. Основа подготовки финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления 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.

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

4. Существенные положения учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

а) Выручка по договорам с покупателями

Группа пришла к выводу, что выручка в отношении услуг по предоставлению различных сервисов для интернет-магазинов должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой по мере оказания услуг. Группа определила, что метод результатов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию данных услуг, поскольку выбранные результаты правдиво отражают деятельность Группы по выполнению обязанности к исполнению.

Обычно, срок предоставления указанных услуг не превышает один календарный месяц.



Примечания к финансовой отчетности

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

б) 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.

в) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

В консолидированной финансовой отчетности Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

г) Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности и выданным процентным займам

Ввиду относительно небольшого объема операций Группа производит расчет ОКУ по торговой дебиторской задолженности и выданным процентным займам в зависимости от условий (включая количество дней просрочки платежа) индивидуально по каждому контрагенту.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***д) Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, атестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***е) Затраты на исследования и разработки**

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Лицензии

Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на неопределенный срок.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы:

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Лицензии
Срок полезного использования	1. Система-Pimray: ограниченный (10 - 15 лет); 2. Остальное программное обеспечение: ограниченный (3 - 5 лет); 3. Товарный знак Pimray: ограниченный (5-10 лет)	Ограниченный (3-5 лет)	Неопределенный

ж) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

з) Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, прочие оборотные финансовые активы и выданные процентные займы.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)**

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструмент

как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года, балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

и) Процентные займы к получению

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.

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

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;



Примечания к финансовой отчетности

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

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

к) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы или кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

л) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

м) Классификация денежных потоков по процентам, дивидендам, выданным процентным займам и полученным процентным кредитам и займам

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств выданные займы и выплаченные проценты по ним отражаются в инвестиционной деятельности.

н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

о) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

і) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Комментарий Согласно МСФО (IFRS) 16 первоначальная стоимость актива в форме права пользования также включает оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода (МСФО (IFRS)).

Группа представляет активы в форме права пользования в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от других активов.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат,



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов».

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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.

Группа в качестве арендодателя

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.

iv) Определение процентной ставки по дисконтированию

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки,



Примечания к финансовой отчетности

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

специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг (кредитную историю дочерней организации)).

п) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

5. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

За 2022-2023 года была изменена политика отражения выданных процентных займов и процентов по ним, которые ранее отражались в отчете о финансовом положении по строке «Процентные займы». Данный вид активов учтен по строке «Торговая задолженность».

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Торговая дебиторская задолженность	123 608	10 481	134 089
Процентные займы	158 478	(10 481)	147 997

В отчете о прибыли и убытке раскрытие информации об изменениях в части показателей за три месяца, завершившиеся 31 марта 2024 и 2023 года, приведено ниже:

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Выручка	270 746	(14 543)	256 203
Прочий доход	1 155	14 543	15 698



Примечания к финансовой отчетности

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

В Отчете о движении денежных средств выданные процентные займы и проценты по ним перенесены из операционной деятельности в инвестиционную. Из статьи «Увеличение (уменьшение кредиторской задолженности)» выделены изменения обязательств по договору в отдельную статью. Пересчет данных за три месяца, завершившиеся 31 марта 2023 года, предоставленные ранее, приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	1 квартал 2023 года до корректировок	1 квартал 2023 года после корректировок	Изменения
Операционная деятельность			
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов	31 548	-	(31 548)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	61 115	52 901	(8 214)
Обязательства по договору	-	8 214	8 214
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	65 912	34 364	(31 548)
Инвестиционная деятельность			-
Выдача процентных займов	-	(56 532)	(56 532)
Возврат выданных процентных займов	-	77 424	77 424
Поступления по процентам по выданным займам	-	10 656	10 656
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(23 973)	7 575	31 548

Во всех остальных случаях учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года, за исключением принятых поправок к существующим стандартам, вступивших в силу на 1 января 2024 года.

6. Объединение бизнесов и 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.



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 марта 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не изменялись.

За период, завершившийся 31 марта 2024 года и 31.12.2023 года Группой не совершались сделки по объединению бизнеса.

7. Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенантов, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

(b) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);

- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

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.

8. Нематериальные активы и основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за год, закончившихся 31 марта 2024 и 31 марта 2023 года представлено следующим образом:



ООО «ПИМ»

Примечания к финансовой отчетности

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

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023	279 478	167 417	33 000	479 895
Поступления	1 449	117 934	-	119 383
Выбытия	(24 747)	-	-	(24 747)
На 31 декабря 2023	256 180	285 351	33 000	574 531
Поступления	-	36 097	-	36 098
На 31 марта 2024 (неаудир.)	256 180	321 448	33 000	610 628
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2023	(107 475)	-	(7 975)	(115 450)
Амортизационные отчисления за период	(51 236)	-	(3 300)	(54 536)
Выбытие	24 747	-	-	24 747
На 31 декабря 2023	(133 964)	-	(11 275)	(145 239)
Амортизационные отчисления за период	(11 651)	-	(825)	(12 476)
На 31 марта 2024 (неаудир.)	(145 615)	-	(12 100)	(157 715)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023	122 216	285 351	21 725	429 292
На 31 марта 2024 (неаудир.)	110 565	321 448	20 900	452 913

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).

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 марта 2024 года балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 321 448 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 190 225 тыс. руб.).



Примечания к финансовой отчетности

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

Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.03.2024 составила 1 658 тыс. руб. (на 31.03.2023- 2 112 тыс.руб.). В составе основных средств отражено офисное оборудование сроком полезного использования до 3 лет.

9. Аренда

Группа в качестве арендатора

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 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:

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Аренда на начало периода	16 562	28 440
Изменение условий аренды	-	246
Расходы по амортизации	(3 081)	(12 124)
	<u>13 481</u>	<u>16 562</u>

За 1 квартал 2024 года общая сумма денежных оттоков по аренде (включая платежи по краткосрочной аренде) составила 3 908 тыс. руб. По состоянию на 31 марта 2024 и на 31 декабря 2023 года будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался (потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды), отсутствуют.

10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность покупателей	233 244	168 473
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 002)	(11 610)
Проценты по выданным займам	21 535	21 107
Резерв под проценты займы выданные	(16 815)	(17 046)
	<u>226 962</u>	<u>160 924</u>



Примечания к финансовой отчетности

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

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2024 года связано с запуском нового крупного комплексного проекта на базе сервиса Pikassa и стартом работы с крупным клиентом по сопровождению рекламных партнеров.

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

11. Процентные займы

Выданные процентные займы представлены следующим образом:

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Выданные займы – краткосрочные	258 123	255 215
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(140 171)	(139 958)
ИТОГО	117 952	115 257

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

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Резерв на начало периода	(157 005)	(95 650)
Резерв на займы выданные	(139 958)	(85 259)
Резерв на проценты по займам выданным	(17 047)	(10 391)
Увеличение резерва	(1 642)	(62 565)
Резерва на займы выданные	(1 536)	(54 974)
Резерва на проценты по займам выданным	(106)	(7 591)
Использование резерва	-	-
Резерва на займы выданные	-	-
Резерва на проценты по займам выданным	-	-
Восстановление резерва	1 661	1 210
Резерва на займы выданные	1 324	274
Резерва на проценты по займам выданным	337	936
Резерв на конец периода	(156 986)	(157 005)
Резерв на займы выданные	(140 171)	(139 958)
Резерв на проценты по займам выданным	(16 815)	(17 047)



Примечания к финансовой отчетности

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

За три месяца, завершившиеся 31 марта 2024 года займы номинированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 57,8% годовых.

За 2023 год размер портфеля выданных займов под будущее поступление наложенного платежа был скорректирован доначислением резерва в сумме 55 129 тыс. руб., на размер которого повлияло расторжение мирового соглашения с ООО «ТДСЗ». В связи с принятой руководством Группы консервативной политикой в отношении выдачи займов, новые клиенты для финансирования активно не привлекались.

Описание процессов, используемых Группой для управления кредитными рисками, приведено в Примечании 26.

12. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года прочие оборотные финансовые активы в сумме 100 916 тыс. руб. и 85 018 тыс. руб., соответственно, в основном, представлены расчетами по начисленной комиссии контрагентов, срок погашения которой составляет не более 1 месяца на основании акта зачета, а также расчетами по сервису сопровождение рекламных партнеров.

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:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	72 280	13 065
Краткосрочные депозиты	74 000	-
Специальные счета в банках	217 992	345 412
Денежные средства и их эквиваленты	364 272	358 380

За три месяца, завершившиеся 31 марта 2024 года краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 13,95 % до 14,71 % годовых.

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

Группа использует также специальные счета для расчетов в рамках крупного проекта на базе сервиса Pikassa. Крупный объем денежных средств на специальном счете обусловлен необходимостью обеспечить регулярные выплаты, в том числе и в нерабочие дни.



Примечания к финансовой отчетности

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

Уставный и добавочный капитал

Уставный и добавочный капитал представлен вкладом участников.

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 года размер добавочного капитала Группы составляет 303 515 тыс. руб.

14. Процентные кредиты и займы и обязательства по аренде

Процентные кредиты и займы и обязательства по аренде представлены следующим образом по состоянию:

Показатели	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Краткосрочные обязательства	168 691	311 145
Кредитные линии	45 808	75 092
Займы	6 713	86 963
Долговые ценные бумаги (*)	104 125	137 482
Обязательства по аренде	12 045	11 608
Долгосрочные обязательства	176 230	179 417
Долговые ценные бумаги (**)	175 000	175 000
Обязательства по аренде	1 230	4 417

За три месяца, завершившиеся на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года займы и средства, полученные в рамках размещения облигаций, привлечены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 13% до 25% годовых. Также у Группы имеется открытая кредитная линия с возможностью привлечения денежных средств по льготной ставке 3% годовых.

(*) 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, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00532-R-001P от 11.10.2021 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.

(**) 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.



Примечания к финансовой отчетности

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

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

На 31 марта 2024 года у Группы имеются невыбранные остатки по кредитной линии в размере 119 192 тыс. руб. (На 31 декабря 2023 – 43 328 тыс. руб.)

Существенная часть краткосрочных займов, привлеченных для расчетов с клиентами на период новогодних праздников, погашены в январе-феврале 2024 года.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице приведена сверка изменений обязательств и денежных потоков за три месяца, завершившиеся 31 марта:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Остаток на начало периода	474 537	168 165
Привлечение заемных средств	31 922	367 993
Выплаты по заемным средствам	(173 375)	(67 020)
Процентный расход	12 390	40 774
Проценты уплаченные	(13 827)	(35 375)
Остаток на конец периода	331 646	474 537

Движение обязательств в отношении денежных потоков по финансовой деятельности в части обязательств по аренде представлено следующим образом:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Остаток на начало периода	16 025	28 440
Оплата обязательств по аренде	(3 266)	(15 148)
Итого изменения в денежных потоках от финансовой деятельности	12 759	13 292
Изменение условий аренды	-	(212)
Процентный расход	516	2 945
Остаток на конец периода	13 275	16 025

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность**Обязательства по договору**

По состоянию на 31 марта 2024 и на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства по договору в сумме 21 451 тыс. руб. и 15 672 тыс. руб., соответственно, в основном, представлены



Примечания к финансовой отчетности

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

поступлением авансовых платежей от клиентов в соответствии с условиями договора за тариф на отправку посылок.

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

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками	96 620	64 019
Расчеты по налогам и сборам	45 179	31 803
Расчеты со службами доставки (*)	177 768	175 032
Расчеты по финансовым сервисам	17 758	3 498
Расчеты с рекламными партнерами	90 595	4 980
Резерв по отпускам	24 215	19 452
Прочее	13 843	132
ИТОГО	465 978	298 916

(*) По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года 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 по заявке клиента с минимальным интервалом в один рабочий день, необходимый для обработки полученной от служб доставки информации.

17. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов) представлена следующим образом:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Логистические сервисы	198 662	208 418
Финансовые сервисы	69 236	18 492
Сопровождение рекламных партнеров	99 138	21 606
Data&Marketing	36 876	7 377
Прочие сервисы	206	311
ИТОГО	404 118	256 203

В 2023 году компания структурировала свои бизнес-процессы, объединив сервисы в 4 основных направления деятельности, взаимодополняющие друг друга. Благодаря синергетическому эффекту от объединения и непрекращающемуся развитию ИТ-сервисов, группа адаптировалась под текущие требования рынка и привлекла новых клиентов.

Рост выручки по финансовым сервисам обусловлен запуском нового крупного комплексного проекта на базе сервиса Pikassa.



Примечания к финансовой отчетности

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

В 2023 году Группа выиграла крупный тендер по сопровождению рекламных партнеров, что привело к росту выручки по данному виду сервиса.

18. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представлена следующим образом:

Прим.	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Логистические сервисы	129 699	148 895
Сопровождение рекламных партнеров	64 804	19 727
Финансовые сервисы	11 785	-
Data&Marketing	19 561	1 243
Расходы на аренду серверов и программное обеспечение	6 261	5 569
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	5 069	13 989
Амортизация нематериальных активов	12 476	13 634
Амортизация основных средств	572	598
Прочее	-	8
ИТОГО	250 227	203 663

Рост себестоимости обусловлен общим ростом объемов предоставляемых сервисов.

19. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Финансовые доходы	12 124	14 543
Кешбэк и бонусы от поставщика	42	-
Восстановленные резервы под ОКУ	760	1 155
ИТОГО	12 926	15 698



Примечания к финансовой отчетности

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

20. Расходы на продажу и распространение

Расходы на продажу и распространение включают:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	15 467	8 773
Расходы на рекламу	348	725
Прочие	127	116
ИТОГО	15 942	9 614

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

21. Административные расходы

Административные расходы включает:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	41 658	29 394
Расходы по краткосрочной аренде и амортизация активов в форме права пользования	3 635	3 456
Расходы на содержание офиса и ИТ	2 972	3 466
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	3 152	937
Прочее	5 664	2 715
ИТОГО	57 081	39 67

22. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы представлены следующим образом:



Примечания к финансовой отчетности

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

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Оценочный резерв под ОКУ по выданным процентным займам	-	503
Оценочный резерв под ОКУ по торговой и прочей кредиторской задолженности	-	62
Прочие внереализационные расходы	803	-
ИТОГО	803	565

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

Затраты по финансированию включают:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Затраты на привлечение финансирования	54	30
Купоны по биржевым облигациям к уплате	9 683	4 121
Проценты к уплате	2 653	2 117
ИТОГО	12 390	6 268

24. Налог на прибыль

В 1 квартале 2024 года и за 2023 год ставка корпоративного налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, составляла 20% - общая система налогообложения.

Текущий налог на прибыль

Консолидированная прибыль или убыток

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(669)	(2 673)
Отложенный налог:		
Доход / (расход), связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 620)	14 205
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(2 288)	11 532



Примечания к финансовой отчетности

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

Отложенный налог

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Резервы по отпускам	185	185
Прочие	114	1 485
Резервы на обесценение финансовых активов	31 416	31 665
ИТОГО отложенных налоговых активов и обязательств	31 715	33 335

Консолидированный отчет о прибыли или убытке:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Резервы на обесценение финансовых активов	(249)	-
Прочие	(1 371)	-
Резервы по отпускам	-	-
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства	(1 620)	-

У Группы отсутствуют компоненты расхода по налогу на прибыль, признанные в прочем совокупном доходе.

25. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

В Примечании 1 приводится информация о составе участников Компании и о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании, по состоянию на 31 марта 2024 и 31 марта 2023 года.



ООО «ПИМ»

Примечания к финансовой отчетности

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

Информация о бенефициарных владельцах Группы

По состоянию на 31 марта 2024 и 2023 года бенефициарным владельцем Группы является Чернов Евгений Александрович, гражданин Российской Федерации, являющийся мажоритарным участником (учредителем) материнской Компании.

Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции с участниками (учредителями) материнской Компании:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Начисление процентов	-	10

Операции с компаниями, подконтрольными бенефициарному владельцу Группы:

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Покупка, продажа продукции, товаров (работ, услуг)	37 407	47 331
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	8	25 930

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

Незавершённые операции со связанными сторонами

Остатки по операциям с участниками (учредителями) материнской Компании

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Проценты по выданным займам	6	6

Остатки по операциям с компаниями, подконтрольными бенефициарному владельцу Группы:

	На 31 марта 2024 (неаудир.)	На 31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	99 824	63 817
Торговая кредиторская задолженность	5 980	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6	6 871



Примечания к финансовой отчетности

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За три месяца, завершившиеся	
	31 марта 2024 (неаудир.)	31 марта 2023 (неаудир.)
Краткосрочные вознаграждения работникам	6 354	4 825
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	881	1 447
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	7 235	6 273

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

26. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года 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).

Для определения справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года, Руководство Группы определило, что справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности (Примечание 10), прочих оборотных финансовых активов (Примечание 12) и торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 16) приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года 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.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 года, 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.

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



Примечания к финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками.

В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет операции с производными инструментами.

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Основные финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают в себя выданные процентные займы, а также полученные процентные кредиты и займы.

Процентный риск

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

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

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

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

Валютный риск

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

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



Примечания к финансовой отчетности

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

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, номинированным в иностранной валюте.

Прочие ценовые риски

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 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 15). Учитывая тот факт, что данные размещенные облигации представляют собой долговые инструменты с фиксированным купонным доходом, руководство Группы оценивает риск колебания цен на фондовом рынке как низкий.

Кредитный риск

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

Финансовый департамент Компании, возглавляемый Финансовым директором, осуществляет регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности, выданных процентных займов и прочих оборотных финансовых активов и анализирует необходимость признания по ним обесценения на каждую отчетную дату. На основании данного анализа Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям в сумме 156 986 тыс. руб. и 95 518 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2024 и 31 марта 2023 года, соответственно (Примечание 11).

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по состоянию на:

	31 марта 2024 (неаудир.)	31 декабря 2023
Денежные средства и их эквиваленты	364 272	128 569
Торговая и прочая дебиторская задолженность	226 962	134 089
Итого	591 234	262 658

Ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 года:



Примечания к финансовой отчетности

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

Денежные средства и их эквиваленты в банке	Долгосрочный/краткосрочный кредитный рейтинг	Балансовая стоимость на 31 марта 2024	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023
ПАО Промсвязьбанк	ruAA+ (Эксперт РА) AA+(RU) (АКРА)	217 971	345 315
АО Тинькофф Банк	ruAA- (Эксперт РА) AA-(RU) (АКРА)	3 795	897
АКБ Абсолют Банк (ПАО)	ruA- (Эксперт РА) A-.ru (НКР)	75 845	3 666
ВТБ (ПАО)	ruAAA (Эксперт РА) AAA(RU) (АКРА)	776	479
АО Альфа-Банк	ruAA+ (Эксперт РА) AA+(RU) (АКРА)	34 419	1 555
АО МСП Банк	A- ru (НРА) BBB(RU) (АКРА)	6 245	2 133
Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	ruAA (Эксперт РА) AA(RU) (АКРА)	21 387	4 080
ПАО Банка ОТКРЫТИЕ	ruAA (Эксперт РА) AA(RU) (АКРА)	1 614	71
АО КБ "МОДУЛЬБАНК"		2 140	39
Другие банки		80	145
Итого денежные средства и их эквиваленты в банке		364 272	358 380

Анализ срока жизни необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже:

На 31.03.2024	Сумма	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая сумма
Непросроченная дебиторская задолженность	208 258	-	208 258
Просроченная дебиторская задолженность до 90 дней	1 544	(401)	1 143
Просроченная ДЗ от 90 дней до года	22 632	(9 791)	12 841
Просроченная дебиторская задолженность от 1 года и более	810	(810)	-
ИТОГО	233 244	(11 002)	222 242

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



Примечания к финансовой отчетности

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

выбранного лимита в рамках возобновляемой кредитной линии от Акционерного общества "Альфа Банк".

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы, включающая предстоящие купонные выплаты и начисленные проценты по кредитам и займам, в разрезе сроков погашения этих обязательств за три месяца, завершившиеся 31 марта:

31 марта 2024 года	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год– 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	-	190 180	203 469	393 649
Обязательства по аренде	-	12 045	1 230	13 275
Торговая и прочая кредиторская задолженность	441 762	-	-	441 762
ИТОГО	441 762	202 225	204 699	848 686

31 марта 2023 года	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год– 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	-	33 793	130 000	163 793
Обязательства по аренде	-	11 822	13 160	24 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	283 894	-	-	283 894
ИТОГО	283 894	45 615	146 216	472 669

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

Судебные разбирательства

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Группе, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Группы обстоятельствам, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 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. Судебное разбирательство описано выше в примечании 22.



Примечания к финансовой отчетности

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

В рамках дела No А40-117986/23-189-990 решением Арбитражного суда города Москвы от 18 декабря 2023 года взыскано солидарно с ООО «ПИМ» и ООО «Маршрут» в пользу ООО «Студии Модерна» задолженность по перечислению наложенных платежей в размере 11 379 тыс. руб., а также неустойка в размере 7 745 тыс. руб., расходы на оплату услуг представителя в размере 773 тыс. руб.

ООО «ПИМ» подало апелляционную жалобу, Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда города Москвы от 21 марта 2024 года Решение Арбитражного суда города Москвы от 18.12.2023 оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения. Планируется подача кассационной жалобы.

Также ООО «ПИМ» подало встречный иск к ООО «Студии Модерна» (дело No А40-3934/24-49-28) о взыскании задолженности в размере 8 596 тыс. руб. и неустойки в размере 6 112 тыс. руб., в общей сумме 14 708 тыс. руб. По данному делу идет судебный процесс.

Гарантии и поручительства

Внешние гарантии и поручительства отсутствуют.

28. События после отчетной даты

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.





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Организация, сотрудник		Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "ПИМ" САТАНОВСКАЯ ОЛЬГА СЕРГЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	 Не требуется для подписания	0295A5B10030B1E0954DE6070C6 1DF69B7 с 11.03.2024 13:36 по 11.06.2025 13:36 GMT+03:00	06.06.2024 18:09 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа