

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

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

ООО «ПИМ»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «ПИМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (ОГРН 1137746951869) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выданные процентные займы - примечание 9 в годовой консолидированной финансовой отчетности

Аудируемое лицо имеет существенные остатки выданных процентных займов в компании в сфере интернет-торговли. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данных процентных займов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения выданных процентных займов; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, используя наше собственное понимание размеров ожидаемых кредитных убытков по выданным процентным займам исходя из оформленного обеспечения под выданные процентные займы, а также принимая во внимание доступную из внешних источников информацию по текущей экономической ситуации в целом. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор аудиторской
организации, руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОПНЗ 21606091435)



Гаврилов К.Н.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт Аудит»,
119454, г. Москва, ул. Лобачевского, дом 92, корп. 4, оф. 46,
ОПНЗ 11606056918

«02» мая 2023 года

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	364 445	307 872
Основные средства		2 547	1 670
Активы в форме права пользования	7	28 440	-
Отложенные налоговые активы	23	19 130	6 258
		414 562	315 800
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	87 772	79 669
Процентные займы	9	190 616	392 893
Предоплаты		11 903	19 225
Прочие оборотные финансовые активы	10	11 436	11 180
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5 586	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	93 573	160 481
		400 886	663 448
Итого активы		815 448	979 248
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	75	72
Добавочный капитал	12	303 515	298 518
Нераспределенная прибыль		92 474	97 553
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		396 064	396 143
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		396 064	396 143
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	13	146 216	130 000
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		146 216	130 000
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	13	50 389	138 970
Обязательства по договору	14	9 093	9 586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	213 686	300 309
Текущий налог на прибыль к уплате		-	4 240
		273 168	453 105
Итого обязательства		419 384	583 105
Итого собственный капитал и обязательства		815 448	979 248

Генеральный директор

2 мая 2023 года

/Сатановская Ольга Сергеевна/

Прилагаемые примечания к годовому консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, завершившийся 31 декабря 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2022г.	2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	16	1 062 694	882 707
Себестоимость продаж	17	(761 255)	(656 594)
Валовая прибыль		301 439	226 113
Прочие операционные доходы	20	4 351	10 197
Расходы на продажу и распространение	18	(34 626)	(29 800)
Административные расходы	19	(161 911)	(113 470)
Прочие операционные расходы	20	(75 198)	(11 744)
Операционная прибыль		34 055	81 296
Затраты по финансированию	21	(35 417)	(45 631)
Прибыль от изменения валютных курсов		288	54
(Убыток) / прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 074)	35 719
Расход по налогу на прибыль	23	(4 005)	(9 978)
(Убыток) / прибыль за год от продолжающейся деятельности		(5 079)	25 741
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(5 079)	25 741
(Убыток) / прибыль за год, приходящиеся на:			
➤ участников материнской организации		(5 079)	25 741
➤ неконтролирующие доли участия		-	-

Прилагаемые примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, завершившийся 31 декабря 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 г.	72	298 518	97 553	396 143
Убыток за год	-	-	(5 079)	(5 079)
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	-	-	(5 079)	(5 079)
Взнос в уставный капитал (Примечание 12)	3	-	-	3
Взнос в добавочный капитал (Примечание 12)	-	4 997	-	4 997
На 31 декабря 2022 г.	75	303 515	92 474	396 064

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, завершившийся 31 декабря 2021 года**

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 г.	68	298 518	71 812	370 398
Прибыль за год	-	-	25 741	25 741
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	25 741	25 741
Взнос в уставный капитал (Примечание 12)	4	-	-	4
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	72	298 518	97 553	396 143

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2022 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Операционная деятельность			
Убыток / (прибыль) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 074)	35 719
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	6	48 145	42 533
Амортизация основных средств	17	2 392	1 391
Амортизация активов в форме права пользования	7	8 233	-
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	20.1	(3 853)	(10 197)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	20.2	66 850	11 149
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	20.2	3 231	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	20.2	5 062	-
Затраты по финансированию	21	35 417	45 631
Прибыль от изменения валютных курсов		288	54
		164 691	126 280
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(16 396)	(8 298)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		135 427	39 023
Уменьшение (увеличение) предоплат		7 322	19 774
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		(256)	2 566
Увеличение (уменьшение) обязательств по договору		(493)	(8 412)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(83 058)	80 150
		207 237	251 083
Уплаченные проценты		(32 378)	(51 465)
Уплаченный налог на прибыль		(26 703)	(6 364)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		148 156	193 254

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2022 года
(продолжение)**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(104 718)	(84 192)
Приобретение основных средств		(3 269)	(1 689)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(107 987)	(85 881)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала	12	3	4
Увеличение добавочного капитала	12	4 997	-
Поступления от процентных кредитов и займов		369 164	187 559
Погашение процентных кредитов и займов		(469 247)	(291 384)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	7	(11 994)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(107 077)	(103 821)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(66 908)	3 552
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		160 481	156 929
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	93 573	160 481

ООО «ПИМ»

Примечания к 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	13
2	Существенные положения учетной политики	14
3	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	38
4	Управление капиталом	41
5	Справедливая стоимость	41
6	Нематериальные активы	42
7	Аренда	43
8	Торговая дебиторская задолженность	45
9	Процентные займы	46
10	Прочие оборотные финансовые активы	46
11	Денежные средства и их эквиваленты	47
12	Уставный и добавочный капитал	47
13	Процентные кредиты и займы	47
14	Обязательства по договору	48
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
16	Выручка по договорам с покупателями	49
17	Себестоимость продаж	51
18	Расходы на продажу и распространение	51
19	Административные расходы	52
20	Прочие операционные доходы и расходы	52
21	Затраты по финансированию	53
22	Расходы на вознаграждения работникам	53
23	Налог на прибыль	54
24	Раскрытие информации о связанных сторонах	56
25	Цели и политика управления финансовыми рисками	58
26	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	62
27	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	64
28	События после отчетного периода	66

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

1. Информация о Компании и Группе

Настоящая консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2022 года подготовлена для общества с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (далее – «Компания» или ООО «ПИМ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

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

Юридический адрес Компании на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 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 в 2022 и 2021 гг. являлось предоставление посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов, реализующих товары конечным покупателям дистанционным способом через курьерские службы доставки в регионы России. В 2022 и 2021 гг. оказываемые услуги Группы подразделялись на следующие основные виды:

- 1) Тариф за отправку почтовых посылок - тариф служб доставки за прием, обработку и отправку почтовых посылок интернет-магазинов через платформу «MetaShip»;
- 2) Лицензия платформа «MetaShip» - единое API позволяет переключать службы доставки и выбирать оптимальный способ отправки, основываясь на анализе данных о выкупе;
- 3) Целевое Финансирование - Финансирование закупки рекламы, товара, оплаты услуг службам доставки путем перечисления средств контрагентам клиентов Группы;
- 4) Ускоренные Перечисления - Финансирование интернет магазинов под будущее получение наложенного платежа, финансирование происходит сразу после передачи заказа в курьерскую службу доставки;
- 5) CPA платформа для e-commerce – обеспечивает взаимодействие по рекламному сотрудничеству между компанией и партнером, при которой партнер получает своё вознаграждение только за определенное целевое действие (CPA) привлеченного клиента;
- 6) Лицензия PimPay.Сверки V.1 - Сверка с курьерскими службами доставки по каждому заказу;
- 7) Лицензия PimPay.Контроль V.1 - Контроль за доставкой заказов клиентов Группы, отправленных покупателям через курьерские службы доставки, и перечислением наложенного платежа;
- 8) PimPay.Аналитика - Аналитика для e-commerce в России;
- 9) Сервис Черный Список - определение ненадежных покупателей, основываясь на анализе данных о выкупе.

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Участники Компании

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

	Доля участия	
	2022 г.	2021 г.
Чернов Евгений Александрович	71,03%	74,41%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	17,76%	13,85%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,34%	7,69%
Ументаев Сергей	3,87%	4,05%
Итого	100,00%	100,00%

Структура Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации по состоянию на 31 декабря:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2022 г.	2021 г.
ООО «ПИМ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	Материнская компания	
ООО «ПИМПЭЙ»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «ПИМПЭЙ КАСА»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «МЕТАШИП-МОСКВА»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному

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

сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

2.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики**а) Объединения бизнесов и гудвил**

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств).

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

б) 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

в) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства;
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

г) 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 или по существу принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

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.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

д) Распределение прибыли Компании между участниками Компании

Компания признает обязательство в отношении распределения своей чистой прибыли между участниками Компании, когда такое распределение утверждено и более не остается на усмотрение Компании. Согласно Федеральному закону от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений) "Об обществах с ограниченной ответственностью" в Российской Федерации решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

е) 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.

и) 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 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.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

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) 16.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

24(d)). По действующим договорам аренды у Группы отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базового актива, восстановлению участка, на котором он располагается, или восстановлению базового актива до оговоренного состояния.

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, 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

ж) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при

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

пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвил, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

з) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

и) 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, а тестируются 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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 Ріmрау: ограниченный (10 - 15 лет); 2. Остальное программное обеспечение: ограниченный (3 - 5 лет); 3. Товарный знак Ріmрау: ограниченный (5-10 лет)	Ограниченный (3-5 лет)	Неопределенный

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Применяемый метод амортизации	Амортизируется линейным методом в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего продукта	Амортизируется линейным методом в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта	Не амортизируется
Созданный внутри организации или приобретенный	Актив, созданный внутри организации	Актив, созданный внутри организации	Актив, созданный внутри организации

к) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

і. 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 определенном

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

- 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 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 инструменты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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:

- 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 и 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.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. При этом расходы по созданию ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности и других долговых финансовых инструментов отражаются в составе прочих операционных расходов.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ii. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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. 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.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

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

л) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его

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

возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

м) 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.

н) Оценочные обязательства***Общие***

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

о) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами в Российской Федерации, которая требует внесения установленных взносов в процентном отношении с начисленной заработной платы в отдельно управляемый фонд.

Группа не имеет каких-либо дополнительных правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они учитываются при определении прибыли или убытка.

Выплаченные дивиденды (распределение чистой прибыли между участниками Компании) классифицируются как компонент денежных потоков от операционной деятельности с тем, чтобы оказать содействие пользователям в определении способности Группы выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные потоки по выданным процентным займам классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они напрямую связаны с процентными доходами, отраженными в составе выручки.

р) Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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 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, попадающих 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Изменения в принципах раскрытия информации**

В консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год по указанную дату некоторые сравнительные показатели за 2021 год были переклассифицированы для соответствия представлению консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Указанные реклассификации не оказали существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год.

2.5. Исправление ошибки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год Группа проанализировала состав связанных сторон Группы, а также информацию о связанных сторонах, включая операции и остатки по операциям со связанными сторонами, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год, и выявила ошибку, которая относится к раскрытию информации по нескольким компаниям, которые также являются связанными сторонами Группы, в составе информации о связанных сторонах.

Ошибка были исправлены путем изменения раскрытия информации о связанных сторонах в сравнительных показателях за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, следующим образом:

Операции, проведенные со связанными сторонами за год, завершившийся 31 декабря 2021 года:

	До корректировок	После корректировок
Оказание услуг	-	75 430
Выдача займов	-	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	-	1 111
Получение займов	4 975	97 375
Погашение полученных займов	10 480	67 480
Расходы по процентам	502	3 511
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	38 862

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года

	До корректировок	После корректировок
Дебиторская задолженность	-	7 646
Кредиторская задолженность	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	(1 497)	(37 637)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом - Примечание 4.
- Справедливая стоимость - Примечание 5.
- Цели и политика управления финансовыми рисками - Примечание 25.

3.1. Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени выполнения обязанности по оказанию услуг

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.

Сегментная отчетность

В настоящее время Группа находится в стадии развития деятельности. 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.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

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

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются договоры аренды офисных помещений со сроком аренды три года. Группа не учитывает при определении срока аренды опционы на продление или прекращение аренды, поскольку отсутствует достаточная уверенность в том, что они будут исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись договоры аренды офисных помещений со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяла освобождение от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

3.2. Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении.

Более подробная информация приводится в Примечании 5.

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

При этом также принимаются во внимание прогнозируемые экономические условия, в частности, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации последствий пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 (Примечание 26), что может привести к увеличению случаев дефолта контрагентов Группы. На каждую отчетную дату изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта контрагента в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и выданным процентным займам раскрыта в Примечании 8 и 9, соответственно.

Затраты на разработку

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 декабря 2022 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 167 417 тыс. рублей (2021 год: 101 502 тыс. рублей).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

4. Управление капиталом

У Группы нет формальной политики по управлению капиталом. Тем не менее, задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может увеличивать добавочный капитал или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг., не изменялись.

5. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Руководство определило, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. справедливая стоимость следующих финансовых инструментов:

- торговая дебиторская задолженность;
- выданные краткосрочные процентные займы (срок выданных процентных займов обычно не превышает три месяца);
- прочие оборотные финансовые активы;
- полученные краткосрочные процентные кредиты и займы; и
- торговая и прочая кредиторская задолженность

приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Долгосрочные процентные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов и займов (Примечание 13) 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:

- 12% до 24% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. следующие финансовые инструменты относятся к Уровню 2 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных исходных данных, прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости:

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Группы отсутствовали финансовые инструменты, которые относятся к Уровню 3 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости.

В течение 2022 и 2021 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее. В течение 2022 и 2021 гг. изменения процессов оценки, методов оценки и видов исходных данных, использованных Группой при оценке справедливой стоимости, отсутствовали.

6. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам нематериальных активов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021 г.	202 967	55 018	33 000	290 985
Поступления	37 708	84 192	-	121 900
Выбытия	-	(37 708)	-	(37 708)
На 31 декабря 2021 г.	240 675	101 502	33 000	375 177
Поступления	38 803	104 718	-	143 521
Выбытия	-	(38 803)	-	(38 803)
На 31 декабря 2022 г.	279 478	167 417	33 000	479 895
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 г.	(23 397)	-	(1 375)	(24 772)
Амортизационные отчисления за год	(39 233)	-	(3 300)	(42 533)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(62 630)	-	(4 675)	(67 305)
Амортизационные отчисления за год	(44 845)	-	(3 300)	(48 145)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	(107 475)	-	(7 975)	(115 450)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	178 045	101 502	28 325	307 872
На 31 декабря 2022 г.	172 003	167 417	25 025	364 445

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Группа осуществляет собственными силами разработку программного обеспечения для предоставления посредством разработанного программного обеспечения различных сервисов для интернет-магазинов (Примечание 1).

Расходы на разработку в 2022 и 2021 гг. обусловлены запуском Группой новых сервисов для интернет-магазинов и доработкой существующих. Для финансирования данных разработок Группой в 2018 году было привлечено финансирование от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в размере 197 млн. рублей. В июле 2020 года Компания и ООО «ФРИИ Инвест» конвертировали основную часть данного займа в сумму 168 532 тыс. рублей в капитал Компании. В третьем квартале 2022 года от ООО «ФРИИ Инвест» дополнительно было привлечено в капитал Компании 5 000 тыс. рублей (Примечание 12).

Кроме того, для запуска Группой новых сервисов для интернет-магазинов и доработки существующих в 2020 году было привлечено финансирование в виде увеличения добавочного капитала Компании на 99 996 тыс. рублей от Зобнина Дмитрия Юрьевича.

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).

Капитализированные затраты по заимствованиям

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг., затраты по заимствованиям не капитализировались.

Выбытие нематериальных активов

Выбытие затрат на разработку в 2022 году в сумме 38 803 тыс. рублей (2021 год: 37 708 тыс. рублей) связаны с их переводом в категорию – программное обеспечение.

7. Аренда

Группа в качестве арендатора

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись договоры аренды офисных помещений со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяла освобождение от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды (Примечание 3).

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

	Офисные помещения
На 1 января 2022 г.	
Поступления	36 673
Расходы по амортизации	(8 233)
Выбытия	-
На 31 декабря 2022 г.	28 440

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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

	<u>2022 г.</u>
На 1 января	
Поступления	36 673
Начисление процентов	3 761
Платежи	(11 994)
На 31 декабря	<u><u>28 440</u></u>

	Прим.	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Краткосрочные	25.3	12 673
Долгосрочные	25.3	15 767
		<u><u>28 440</u></u>

Ниже представлены суммы, признанные в составе расходов:

	Прим.	<u>2022 г.</u>
Расходы по амортизации прав пользования активами	19	8 233
Процентный расход по обязательствам по аренде	21	3 761
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Административные расходы»)	19	6 505
Итого суммы, признанные в составе расходов		<u><u>18 489</u></u>

В течение 2022 и 2021 гг. договоры аренды офисных помещений не предусматривали переменные арендные платежи, а также ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям).

В 2022 году общая сумма денежных оттоков по аренде (включая платежи по краткосрочной аренде) составила 14 738 тыс. рублей (2021 год: 14 778 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался (потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды), отсутствуют.

Договоры аренды офисных помещений, как правило, включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Группа включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Общества. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Общества не имелись опционы на продление или опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***8. Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	91 808	80 474
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(4 036)</u>	<u>(805)</u>
	<u>87 772</u>	<u>79 669</u>

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

Далее приведен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности по видам выручки:

	<u>Срок погашения</u>
Тариф за отправку почтовых посылок	<30 дней
Целевое Финансирование	<30 дней
Ускоренные Перечисления	<30 дней
Лицензия PimPay.Обмен информации по АПИ	<30 дней
Лицензия PimPay.Сверки	<30 дней
Лицензия PimPay.Контроль	<30 дней
СРА платформа для e-commerce	<90 дней
Лицензия платформа «MetaShip»	<90 дней

Торговая дебиторская задолженность частично обеспечена поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные клиентами Группы интернет-заказы.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности приведены ниже:

	<u>Прим.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Резерв на начало года		(805)	(805)
Увеличение резерва	18.2	(3 231)	-
Использование резерва		-	-
Восстановление резерва		-	-
Резерв на конец года		<u>(4 036)</u>	<u>(805)</u>

Активы по договору

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

Информация о значительных изменениях в остатках торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 15, а информация о кредитных рисках представлена в Примечании 25.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9. Процентные займы**

Выданные процентные займы представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Выданные займы	286 267	421 693
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(95 650)	(28 800)
	190 617	392 893

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

Тыс. руб.	Прим.	2022 г.	2021 г.
Резерв на начало года		(28 800)	(39 949)
Увеличение резерва	18.2	(88 768)	(13 942)
Использование резерва		21 918	22 298
Восстановление резерва	18.2	-	2 793
Резерв на конец года		(95 650)	(28 800)

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Снижение портфеля выданных займов вызвано следующими событиями:

- в связи со сложной экономической ситуацией и трудностями, возникшими у ряда заемщиков, Группа проводит консервативную политику в области выдачи займов и целенаправленно не увеличивает портфель в целях минимизации рисков;
- дополнительная уступка части выданных займов в размере 47 768 тыс. рублей на площадке Ecom-Invest для B2B-инвестиций, в рамках партнерства с ООО «Профи факторинг»;
- доначисление резервов по выданным займам, оцениваемым руководством Группы, как проблемные. За год, завершившийся 31 декабря 2022 года, нетто увеличение резерва по выданным займам составило 66 850 тыс. рублей.

Ряд заёмщиков Группы, столкнувшихся со сложностями после введения санкций против Российской Федерации в 1 квартале 2022 года (Примечание 26), продолжают испытывать трудности, вследствие чего руководством Группы было принято решение о начислении 100% резервов на остаток задолженности по проблемным займам.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы деноминированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 58% годовых.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 25.

10. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. прочие оборотные финансовые активы в сумме 11 436 тыс. рублей и 11 180 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

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

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 25.

11. 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 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	93 421	135 481
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	<u>152</u>	<u>25 000</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u>93 573</u>	<u>160 481</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 3% до 7,66% годовых.

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеется неиспользованный остаток по кредитной линии в размере 20 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 20 000 тыс. руб.).

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 25.

12. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составлял 75 тыс. руб. а размер добавочного капитала составлял 303 515 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составлял 72 тыс. руб. а размер добавочного капитала составлял 298 518 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 январе 2021 г. была оформлена юридическая регистрация увеличения уставного капитала на 4 тыс. рублей в качестве доли Зобнина Дмитрия Юрьевича. После данного увеличения уставного капитала Компании доля участия Зобнина Дмитрия Юрьевича составила 5,13%, а общая величина уставного капитала составила 72 тыс. рублей.

В течение 2022 и 2021 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

13. Процентные кредиты и займы

Процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	2022 г.	2021 г.
Займы	38 165	118 990
Долговые ценные бумаги (*)	130 000	149 980
Обязательство по аренде	28 440	-
	196 605	268 970

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы получены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 12% до 24% годовых.

Займы являются необеспеченными.

По срокам погашения процентные кредиты и займы представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	146 216	130 000
Краткосрочные	50 389	138 970
	196 605	268 970

Информация о рисках ликвидности представлена в Примечании 25.

14. Обязательства по договору

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочные обязательства по договору в сумме 9 093 тыс. рублей и 9 586 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены поступлением авансовых платежей от клиентов в соответствии с условиями договора за тариф на отправку посылок.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	58 483	93 328
Расчеты по налогам и сборам	13 445	12 480
Расчеты со службами доставки (*)	114 562	175 655
Прочее (**)	27 250	18 846
	213 686	300 309

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

(*) По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. расчеты со службами доставки представлены задолженностью по перечислению денежных средств, полученных от служб доставки за отправленные посылки клиентами Группы. Указанные денежные средства, как правило, перечисляются клиентам Группы с интервалом в один рабочий день, необходимый для обработки полученной от служб доставки информации.

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

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

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

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

16. Выручка по договорам с покупателями**16.1. Детализированная информация о выручке**

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями (оказание услуг - сервисы для интернет-магазинов):

Вид услуг	2022 г.	2021 г.
Тариф за отправку почтовых посылок	724 576	493 980
СРА платформа для e-commerce	70 219	134 915
Лицензия платформа «MetaShip»	13 991	31 432
Ускоренные Перечисления	77 104	86 429
Целевое Финансирование	14 582	17 087
Лицензия РІМ.Сверки	41 588	34 221
Лицензия РІМ.Контроль	13 706	20 387
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России	19 617	6 352
Финансирование поставщиков под поручительство	2 680	10 969
Лицензия РІМ.Черный список	29 725	9 624
Комиссия за трекинг	16 971	3 190
Претензионная работа	1 750	8 280
Новые сервисы (*)	36 185	25 841
Итого выручка по договорам с покупателями	1 062 694	882 707

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

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

Рост выручки в 2022 году обусловлен развитием направлений «Тариф за отправку почтовых посылок», «Лицензия РІМ.Черный список», «Лицензия РІМ.Сверки» и «Комиссии за трекинг» за

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

счет расширения клиентской базы и количества заказов интернет-магазинов, отправленных через систему PIM Solutions.

Снижение выручки по продукту «СРА платформа для e-commerce» обусловлено окончанием годового контракта с крупным клиентом в ноябре 2021 г. Также стоит отметить, что на рост выручки в 2022 году по продукту «СРА платформа для e-commerce» сдерживающий эффект оказывает сокращение маркетинговых бюджетов компаний и уход части рекламодателей из России вследствие введения экономических санкций.

На выручку по сервису «Лицензия платформа MetaShip» оказал эффект от завершения работ по договору, заключенному с одним из ключевых клиентов на кастомные разработки.

Сроки признания выручки

	2022 г.	2021 г.
Услуги оказываются в течение периода	1 062 694	882 707
Итого выручка по договорам с покупателями	1 062 694	882 707

Срок оказания услуг обычно не превышает один календарный месяц.

Остатки по договору

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остатки по договору представлены торговой дебиторской задолженностью - Примечание 8.

В 2022 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности было признано 3 231 тыс. рублей (2021 год – 0).

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года связано с увеличением объема услуг, оказываемых Группой своим клиентам, а также постоянным расширением клиентской базы Группы.

Обязанности к исполнению

Обязанность к исполнению услуг выполняется после оказания услуг клиентам Группы, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с момента оказания услуг.

Срок действия договоров с покупателями, заключаемыми Группой, составляет не более одного года. В качестве упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15.121, Группа решила не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению в случае договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, а также договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в МСФО (IFRS) 15.B16 в отношении права на выставление счета.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***17. Себестоимость продаж**

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость продаж представлена следующим образом:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Тариф за отправку почтовых посылок		553 119	419 897
СРА платформа для e-commerce		64 621	118 056
Расходы на ИТ		38 368	42 909
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		37 637	25 055
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		16 669	5 714
Амортизация нематериальных активов	6	48 145	42 533
Амортизация основных средств		2 392	1 391
Прочее		304	1 039
		761 255	656 594

Себестоимость продаж увеличилась по сравнению с 2021 годом, в основном, за счет развития сервиса «Тариф за отправку почтовых посылок». Значительному росту валовой прибыли по данному направлению выручки (на 31,7%) способствовали выгодные условия, полученные Группой от служб доставки, на тариф за почтовые отправки.

Сокращение себестоимости по сервису «СРА платформа для e-commerce» вызвано снижением выручки по данному сервису в 2022 году (Примечание 16).

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

18. Расходы на продажу и распространение

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы на продажу и распространение представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	31 307	25 546
Расходы на рекламу	2 572	3 089
Услуги по привлечению клиентов	747	637
Консультационные услуги (продвижение сайтов)	-	528
	34 626	29 800

Рост расходов на заработную плату и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда, в 2022 году по сравнению с 2021 годом обусловлен привлечением новых сотрудников для продвижения и рекламы новых сервисов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***19. Административные расходы**

За годы, закончившиеся 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	116 187	76 545
Расходы по краткосрочной аренде и амортизация активов в форме права пользования	14 738	14 778
Расходы на содержание офиса и ИТ	15 147	7 267
Услуги по подбору персонала	2 609	3 373
Услуги связи	1 176	3 343
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	5 280	7 771
Корпоративные мероприятия	3 538	-
Прочие	3 236	393
	<u>161 911</u>	<u>113 470</u>

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

Увеличение затрат по статье «Расходы на содержание офиса и ИТ» в 2022 году, в основном, состоит из расходов на ремонт офисного помещения, увеличением представительских расходов.

20. Прочие операционные доходы и расходы**20.1. Прочие операционные доходы**

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Списание невостребованной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 853	10 197
Микрогрант	498	-
	<u>4 351</u>	<u>10 197</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***20.2. Прочие операционные расходы**

За годы, закончившиеся 31 декабря, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	9	66 850	11 149
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	8	3 231	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		5 062	-
Прочее		55	595
		75 198	11 744

В 2022 году руководством Группы было принято решение - доначислить резервы по выданным «проблемным» процентным займам, а также по «сомнительной» дебиторской задолженности, что обусловлено сложившейся экономической ситуацией и ухудшением конъюнктуры рынка после введения беспрецедентных экономических санкций против Российской Федерации (Примечание 26) и ухудшением перспектив ряда заемщиков и покупателей.

21. Затраты по финансированию

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты по финансированию представлены следующим образом:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Проценты по займам и кредитам		31 656	45 631
Процентный расход по обязательствам по аренде	7	3 761	-
		35 417	45 631

Сокращение затрат по финансированию в 2022г. вызвано снижением портфеля привлеченных средств, что вызвано снижением выданных займов в связи со сложной экономической ситуацией и трудностями, возникшими у ряда заемщиков Группы.

22. Расходы на вознаграждения работникам

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы на вознаграждения работникам представлены следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	2022 г.	2021 г.
В составе себестоимости продаж:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	17	37 637	25 055
В составе расходов на продажу и распространение:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	18	31 307	25 546
В составе административных расходов:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	19	116 187	76 545
В составе нематериальных активов (*):			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		104 718	83 674
Итого расходы на вознаграждения работникам		289 849	210 820

(*) Затраты на вознаграждения работникам (как этот термин определен в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериальных активов. Увеличение расходов на вознаграждения работникам, капитализированным в состав нематериальных активов в 2022 году по сравнению с 2021 годом, связано с дополнительным набором программистов в связи с развитием основного проекта «Тариф за отправку почтовых посылок».

23. Налог на прибыль

В 2022 и 2021 гг. ставка корпоративного налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, составляла 20% - общая система налогообложения.

23.1. Консолидированная прибыль или убыток

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(16 876)	(9 450)
Отложенный налог:		
Доход / (расход), связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	12 871	(528)
(Расход) / доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(4 005)	(9 978)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2022 и 2021 годы:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	2022 г.	2021 г.
Бухгалтерский (убыток) / прибыль до налога на прибыль	(1 074)	35 719
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации (20%)	215	(7 143)
Необлагаемые доходы	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(4 220)	(2 835)
Расход по налогу на прибыль за год по эффективной ставке налога на прибыль в размере 373% (2021 год: 27,9%)	(4 005)	(9 978)

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

23.2. Отложенный налог

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом нематериальных активов	-	-
Резервы на обесценение финансовых активов	19 130	6 258
Чистые отложенные налоговые активы	19 130	6 258

Консолидированный отчет о прибыли или убытке:

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом нематериальных активов	-	-
Резервы на обесценение финансовых активов	12 871	(528)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	12 871	(528)

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве (продолжающаяся деятельность):

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	19 130	6 258
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	19 130	6 258

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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 (учредителей) Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и о структуре Группы, включая сведения о материнской Компании и её дочерних организациях, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Информация о бенефициарных владельцах Группы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. бенефициарным владельцем Группы является Чернов Евгений Александрович, гражданин Российской Федерации, являющийся мажоритарным участником (учредителем) материнской Компании.

24.1. Операции, проведённые со связанными сторонами

За годы, закончившиеся 31 декабря, операции, проведённые со связанными сторонами представлены следующим образом:

Операции с участниками (учредителями) материнской Компании:

	2022 г.	2021 г.
Выдача займов	200	-

Операции с компаниями, подконтрольными бенефициарному владельцу Группы:

	2022 г.	2021 г.
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	39 312	75 430
Выдача займов	50 000	19 511
Погашение выданных займов	-	24 181
Доходы по процентам	9 435	1 111
Получение займов	60 000	97 375
Погашение полученных займов	75 400	67 480
Расходы по процентам	2 188	3 511
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*	14 875	38 862

*) В 2022 году расчеты с разными дебиторами и кредиторами представлены поступлением наложенных платежей на основании партнерского договора с агрегатором служб доставки.

Условия выданных и полученных займов раскрыты в Примечаниях 12 и 16, соответственно.

24.2. Незавершённые операции со связанными сторонами

Незавершённые операции со связанными сторонами представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Остатки по операциям с участниками (учредителями) материнской Компании:

	2022 г.	2021 г.
Процентные займы выданные	200	-

Остатки по операциям с компаниями, подконтрольными бенефициарному владельцу Группы:

	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	23 320	7 646
Процентные займы выданные	50 403	-
Процентные займы полученные	(20 000)	(37 637)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(225)	-

Задолженность по полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Условия выданных и полученных займов раскрыты в Примечаниях 12 и 16, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет права требования по выданному займу на основании договора поручительства к связанной стороне на сумму 50 403 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет выданные гарантии и поручительства связанным сторонам в сумме 140 000 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: нет выданных гарантий и поручительств).

24.3. 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. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными (кроме процентных займов), и оплата по ним производится денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа не признавала какой-либо оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2021 год: Ноль).

24.4. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Нижеприведенная таблица содержит информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	23 614	11 707
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	7 084	3 512
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	30 698	15 219

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность (Примечание 8), выданные процентные займы (Примечание 9), прочие оборотные финансовые активы (Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11). В состав основных финансовых обязательств Группы входят процентные кредиты и займы (Примечание 12), а также торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14).

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы контролирует, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками.

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

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

25.1. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Прочие ценовые риски

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа также подвержена риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку имеет процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии БО-01, размещаемые на Московской бирже путем открытой подписки (Примечание 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.

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 по состоянию на 31 декабря 2022 года Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам в сумме 95 650 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 28 800 тыс. рублей.) (Примечание 9), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 4 036 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 805 тыс. рублей) (Примечание 8).

Как раскрыто в Примечании 10, прочие оборотные финансовые активы представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

Денежные средства и их эквиваленты Группы, в основном, находятся в крупнейших российских кредитных организациях с высоким кредитным рейтингом.

По оценке руководства Группы, степень кредитного риска, которому подвергается Группа, является незначительной.

25.2. 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.

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

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года

	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	13	-	-	50 389	146 216	196 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	213 686	-	-	213 686
		-	213 686	50 389	146 216	410 291

По состоянию на 31 декабря 2021 года

	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	13	-	-	138 970	130 000	268 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	300 309	-	-	300 309
		-	300 309	138 970	130 000	569 279

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

25.3. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	Прим.	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме обязательств по аренде)		138 970	(105 182)	-	3 928	37 716
Краткосрочные обязательства по аренде	7	-	(11 994)	-	24 667	12 673
	13	138 970	(117 176)	-	28 595	50 389
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме обязательств по аренде)		130 000	-	-	449	130 449
Долгосрочные обязательства по аренде	7	-	-	36 673	(20 906)	15 767
	13	130 000	-	36 673	(20 457)	146 216
Итого обязательства от финансовой деятельности	13	268 970	(117 176)	36 673	8 138	196 605

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	Прим.	1 января 2021 г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	13	273 345	(139 025)	4 650	138 970
Долгосрочные процентные кредиты и займы	13	105 284	24 716	-	130 000
Итого обязательства от финансовой деятельности	13	378 629	(114 309)	4 650	268 970

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы не имелось признанных обязательств по аренде.

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

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по аренде, в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Прочее» также включены начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам, в том числе обязательствам по аренде.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***26. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни****Проведение специальной операции и экономическая ситуация**

Проведение специальной операции на Украине и связанные с этим беспрецедентные экономические санкции, введенные Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом, Великобританией, Японией и рядом других зарубежных стран против Российской Федерации, а также ответные меры контроля за движением капитала и другие меры регулирования, введенные Президентом и Правительством Российской Федерации в ответ на указанные экономические санкции, оказали значительное и во многих случаях беспрецедентное влияние на компании, работающие в России, и на российскую экономику в целом. Однако, благодаря масштабным мерам поддержки бизнеса и другим антикризисным мерам, проводимым Президентом и Правительством Российской Федерации в ответ на указанные беспрецедентные экономические санкции, экономика Российской Федерации не только выстояла, но и продолжает успешно развиваться, используя свой огромный потенциал и перспективы развития в таких отраслях как самолетостроение, автомобилестроение, производство железнодорожного и городского транспорта, производство дорожной и строительной техники, микроэлектроника, производство медицинских лекарств и препаратов, производство химической и деревоперерабатывающей промышленности, производство различных потребительских товаров и др.

Тем не менее указанные экономические санкции продолжают оказывать влияние на логистический сектор и рынок интернет-торговли. Нарушение цепочек поставок приводит к увеличению сроков и удорожанию доставки из-за рубежа или полному ограничению ввоза новых партий товаров. Также 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.

Руководство Группы тщательно анализирует возможное влияние меняющихся макроэкономических показателей на рынке на финансовые и операционные результаты Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Последствия пандемии коронавируса Covid-19

Негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжает оказывать пандемия коронавируса Covid-19, вызванная новыми штаммами коронавируса. Ежедневное число зараженных коронавирусом Covid-19 остается достаточно высоким как в России, так и в других странах.

Руководство продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия пандемии коронавируса Covid-19 сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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 независимым 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 31 декабря 2022 года на балансе Группы отражен займ, выданный Обществу с ограниченной ответственностью «Торговый дом Северо-западный» в сумме 53 005 млн. рублей, включая начисленные проценты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от «09» декабря 2022г. (резолютивная 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.

В 2023 году Группа обратилась с заявлением о включении в реестр требований кредиторов в размере 60 637 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа создала и отразила в консолидированной финансовой отчетности 100%-ый резерв по указанному выданному займу.

Гарантии и поручительства

Полученные гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма полученных поручительств от связанных сторон по выданным займам составила 50 403 тыс. рублей (Примечание 24).

Выданные гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2022 года выданные гарантии и поручительства отсутствуют (31 декабря 2021 года - 140 000 тыс. рублей – связанным сторонам) (Примечание 24).

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с признаками выборочного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих учетных политиках отдельных практик, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Специальные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до этой даты. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочные или долгосрочные. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и обязательны к применению ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более раннее применение допускается при условии, что этот факт будет раскрыт.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО «Формирование Суждения по Существенности», в которых приводятся

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

рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в соответствии с учетной политикой. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свою «важную» учетную политику требованием раскрывать свою «существенную» учетную политику и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации в соответствии с учетной политикой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому Руководству 2 содержат необязательные указания по применению определения существенности к информации об учетной политике, дата вступления этих поправок в силу не является обязательной.

В настоящее время Группа пересматривает раскрытие информации о своей учетной политике, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям.

Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12

В мае 2021 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые произошли в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, на начало самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние данных поправок.

28. События после отчетного периода**28.1. Проведение специальной операции и экономическая ситуация**

Как раскрыто в Примечании 26, продолжается проведение специальной операции на Украине.

В связи с продолжением указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других зарубежных стран продолжают применять беспрецедентные экономические санкции против Российской Федерации, которые продолжают оказывать влияние на логистический сектор и рынок интернет-торговли. Нарушение цепочек поставок приводит к увеличению сроков и удорожанию доставки из-за рубежа или полному ограничению ввоза новых партий товаров.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации продолжают проведение масштабных антикризисных мер в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

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.

28.2. Последствия пандемии коронавируса Covid-19

Как раскрыто в Примечании 26, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжает оказывать пандемия коронавируса Covid-19, вызванная новыми штаммами коронавируса. Ежедневное число зараженных коронавирусом Covid-19 остается достаточно высоким как в России, так и в других странах. Группа продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Других каких-либо значительных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.