

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

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

ООО «ПИМ»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2021 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 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2021 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 8 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 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.

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 руководством 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 руководству 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 руководства 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
(ОРНЗ 21606091435)



Гаврилов К. Н.

Аудиторская организация:

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

«25» апреля 2022 года

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2021 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	307 872	266 213
Основные средства		1 670	1 372
Отложенные налоговые активы	21	6 258	6 786
		315 800	274 371
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	7	79 669	71 371
Процентные займы	8	392 893	443 065
Предоплаты		19 225	38 999
Прочие оборотные финансовые активы	9	11 180	13 800
Денежные средства и их эквиваленты	10	160 481	156 929
		663 448	724 164
Итого активы		979 248	998 535
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	11	72	68
Добавочный капитал	11	298 518	298 518
Нераспределенная прибыль		97 553	71 812
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		396 143	370 398
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		396 143	370 398
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	12	130 000	105 284
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		130 000	105 284
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	12	138 970	273 345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	309 895	248 354
Текущий налог на прибыль к уплате		4 240	1 154
		453 105	522 853
Итого обязательства		583 105	628 137
Итого собственный капитал и обязательства		979 248	998 535

Генеральный директор

15 апреля 2022 года



/Саталовская Ольга Сергеевна/

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

ООО «ПИМ»

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, завершившийся 31 декабря 2021 года**

(В тысячах российских рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями	14	882 707	974 959
Себестоимость продаж	15	(656 594)	(691 637)
Валовая прибыль		226 113	283 322
Прочие операционные доходы	18	10 197	11 128
Расходы на продажу и распространение	16	(29 800)	(42 344)
Административные расходы	17	(113 470)	(134 972)
Прочие операционные расходы	18	(11 744)	(7 057)
Операционная прибыль		81 296	110 077
Затраты по финансированию	19	(45 631)	(62 221)
Прибыль от изменения валютных курсов		54	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		35 719	47 856
Доход/ (расход) по налогу на прибыль	21	(9 978)	390
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		25 741	48 246
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход за год		25 741	48 246
Прибыль за год, приходящаяся на:			
➤ участников материнской организации		25 741	48 246
➤ 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 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 11)	4	-	-	4
Взнос в добавочный капитал	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	72	298 518	97 553	396 143

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, завершившийся 31 декабря 2020 года**

(В тысячах российских рублей)

	Приходится на участников материнской организации			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 г.	61	29 997	23 566	53 624
Прибыль за год	-	-	48 246	48 246
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	48 246	48 246
Взнос в уставный капитал (Примечание 11)	7	-	-	7
Взнос в добавочный капитал (Примечание 11)		268 521	-	268 521
На 31 декабря 2020 г.	68	298 518	71 812	370 398

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, завершившийся 31 декабря 2021 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		35 719	47 856
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация нематериальных активов	15	42 533	18 703
Амортизация основных средств	15	1 391	1 739
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	18	(10 197)	(11 128)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	18	11 149	7 057
Затраты по финансированию	19	45 631	62 221
Прибыль от изменения валютных курсов		54	-
		126 280	126 448
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		(8 298)	(39 880)
Уменьшение (увеличение) выданных процентных займов		39 023	(23 611)
Уменьшение (увеличение) предоплат		19 774	(23 586)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных финансовых активов		2 566	66 667
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		71 738	(28 441)
		251 083	77 597
Уплаченные проценты		(51 465)	(59 678)
Уплаченный налог на прибыль		(6 364)	(5 414)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		193 254	12 505

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, завершившийся 31 декабря 2021 года

(продолжение)

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Инвестиционная деятельность			
Затраты на разработку нематериальных активов		(84 192)	(165 387)
Приобретение основных средств		(1 689)	(1 155)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией, за вычетом уплаченных денежных средств		-	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(85 881)	(166 542)
Финансовая деятельность			
Увеличение уставного капитала	11	4	-
Увеличение добавочного капитала	11	-	59 996
Поступления от процентных кредитов и займов		187 559	537 753
Погашение процентных кредитов и займов		(291 384)	(483 249)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(103 821)	114 500
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 552	(39 537)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		156 929	196 466
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	160 481	156 929

Существенные операции (в том числе инвестиционные и финансовые), не требующие использования денежных средств или их эквивалентов:

1. В июле 2020 года Компания конвертировала полученный от ООО «ФРИИ Инвест» долгосрочный займ и невыплаченные проценты в сумме 168 532 тыс. рублей в капитал Компании путем увеличения уставного капитала на 7 тыс. рублей с 61 тыс. рублей до 68 тыс. рублей и увеличения добавочного капитала на 168 525 тыс. рублей (Примечание 11).
2. В 2020 году добавочный капитал Компании был увеличен на 99 996 тыс. рублей частично за счет конвертации займа, полученного от Зобнина Дмитрия Юрьевича в конце 2019 года в размере 40 000 тыс. рублей, а также путем перечисления оставшейся части на расчетный счет Компании в размере 59 996 тыс. рублей (Примечание 11).

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	36
4	Управление капиталом	38
5	Справедливая стоимость	39
6	Нематериальные активы	40
7	Торговая дебиторская задолженность	41
8	Процентные займы	42
9	Прочие оборотные финансовые активы	43
10	Денежные средства и их эквиваленты	44
11	Уставный и добавочный капитал	44
12	Процентные кредиты и займы	45
13	Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
14	Выручка по договорам с покупателями	47
15	Себестоимость продаж	49
16	Расходы на продажу и распространение	50
17	Административные расходы	50
18	Прочие операционные доходы и расходы	51
19	Затраты по финансированию	51
20	Расходы на вознаграждения работникам	52
21	Налог на прибыль	52
22	Раскрытие информации о связанных сторонах	54
23	Цели и политика управления финансовыми рисками	56
24	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	59
25	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	61
26	События после отчетного периода	65

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 2021 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 2021 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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	
	2021 г.	2020 г.
Чернов Евгений Александрович	74,41%	76,01%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	13,85%	14,60%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,69%	-
Ументаев Сергей	4,05%	4,27%
Савощенко Дмитрий Николаевич	-	5,12%
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	
			2021 г.	2020 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 «ПИМПЭЙ ФИНАНС»	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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

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 2021 и 2020 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.

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

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 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).

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

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов 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) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные организации изначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Изменения в пропорциональной доле участия Группы в ассоциированной организации, возникающие в связи с изменениями в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, признаются в составе прочего совокупного дохода Группы.

Если имело место изменение, признанное непосредственно в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения также непосредственно в собственном капитале.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- 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.

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

г) 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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; или
- 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 справедливой стоимости 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

д) 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;
- 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

е) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

ж) 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.

i) 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. 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.

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

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

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 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.

з) 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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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 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.

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

к) 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 использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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
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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

л) 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 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);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

- 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
- 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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.

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.

м) 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

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

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

н) 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.

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

п) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

р) 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.

с) 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 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 23.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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 – Группа в качестве арендатора

Группа заключила договор аренды офисного помещения сроком до одного года (краткосрочная аренда). Договор аренды предусматривает возможность продления аренды и не содержит опциона на покупку соответствующего актива. По условиям договора аренды Группа может в одностороннем порядке расторгнуть договор без уплаты какой-либо неустойки. Решение о продлении договора аренды ежегодно принимается руководством Группы. Кроме того, исходя из текущего большого предложения на рынке аренды офисных помещений, Группа ежегодно рассматривает и анализирует альтернативные предложения.

На основании данных обстоятельств, а также принимая во внимание несущественность арендных расходов для целей консолидированной финансовой отчетности, Группа решила использовать освобождение от признания для указанных договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Расходы по аренде за 2021 и 2020 гг. раскрыты в Примечании 17.

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.

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

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.

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 24), 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 7 и 8, соответственно.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не изменялись.

5. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг. справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов и займов (Примечание 12) 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:

- 14% до 19% годовых по займам, деноминированным в российских рублях.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. следующие финансовые инструменты относятся к Уровню 2 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных исходных данных, прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке) иерархии оценок активов Группы по справедливой стоимости:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 2020 г.	69 540	56 058	-	125 598
Прирост	133 427	69 959	33 000	236 386
Выбытия	-	(70 999)	-	(70 999)
На 31 декабря 2020 г.	202 967	55 018	33 000	290 985
Прирост	37 708	84 192	-	121 900
Выбытия	-	(37 708)	-	(37 708)
На 31 декабря 2021 г.	240 675	101 502	33 000	375 177
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 г.	(6 069)	-	-	(6 069)
Амортизация	(17 328)	-	(1 375)	(18 703)
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	(23 397)		(1 375)	(24 772)
Амортизация	(39 233)	-	(3 300)	(42 533)
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(62 630)	-	(4 675)	(67 305)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	179 570	55 018	31 625	266 213
На 31 декабря 2021 г.	178 045	101 502	28 325	307 872

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

В 2020 г. Группой было приобретено программное обеспечение и товарный знак на общую сумму 88 млн. рублей (Примечание 22).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Расходы на разработку в 2021 и 2020 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 сумме 168 532 тыс. рублей в капитал Компании (Примечание 11).

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 частично за счет конвертации займа, полученного от Зобнина Дмитрия Юрьевича в конце 2019 года в размере 40 000 тыс. рублей, а также путем перечисления оставшейся части на расчетный счет Компании в размере 59 996 тыс. рублей (Примечание 11).

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 2021 и 2020гг., затраты по заимствованиям не капитализировались.

Выбытие нематериальных активов

Выбытие затрат на разработку в 2021 году в сумме 37 708 тыс. рублей (2020 год: 70 999 тыс. рублей) связаны с принятием их к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов и, соответственно, их переводом в категорию – программное обеспечение.

7. Торговая дебиторская задолженность

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

	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	80 474	72 176
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(805)	(805)
	79 669	71 371

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:

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

	Срок погашения
Тариф за отправку почтовых посылок	<30 дней
Целевое Финансирование	<30 дней
Ускоренные Перечисления	<30 дней
Лицензия RimPay.Обмен информации по АПИ	<30 дней
Лицензия RimPay.Сверки	<30 дней
Лицензия RimPay.Контроль	<30 дней
CPA 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 и активам по договору приведены ниже:

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Резерв на начало года		(805)	-
Увеличение резерва	18.2	-	(805)
Использование резерва		-	-
Восстановление резерва		-	-
Резерв на конец года		(805)	(805)

Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 14, а информация о кредитных рисках представлена в Примечании 23.

8. Процентные займы

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

	2021 г.	2020 г.
Выданные займы - краткосрочные	421 693	483 014
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(28 800)	(39 949)
	392 893	443 065

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

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Тыс. руб.	Прим.	2021 г.	2020 г.
Резерв на начало года		(39 949)	(37 203)
Увеличение резерва	18.2	(13 942)	(13 274)
Использование резерва		22 298	-
Восстановление резерва	18.2	2 793	10 528
Резерв на конец года		(28 800)	(39 949)

Балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы деноминированы в российских рублях и ставки по займам составляют от 16% до 69% годовых.

Снижение портфеля выданных займов вызвано уступкой части выданных займов на площадке Ecom-Invest для B2B-инвестиций, в рамках партнерства с ООО «ПРОФИ-ФАКТОРИНГ». Ecom-Invest – проект Компании, который позволяет сторонним инвесторам вкладывать деньги в российские интернет-магазины.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. портфель уступленных займов составил 140 000 тыс. рублей и 40 000 тыс. рублей, соответственно. Таким образом совокупный портфель выданных займов на конец 2021 и 2020гг. составлял 532 893 тыс. руб. и 483 065 тыс. руб., соответственно.

Снижение уровня оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки связано с использованием резерва, начисленного в 2017-2018 гг., на безнадежную задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 23.

9. Прочие оборотные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие оборотные финансовые активы в сумме 11 180 тыс. рублей и 13 800 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены расчетами по задолженности служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов - клиентов Группы.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 23.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***10. 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>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	135 481	19 529
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	<u>25 000</u>	<u>137 400</u>
Денежные средства и их эквиваленты	<u>160 481</u>	<u>156 929</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. краткосрочные депозиты были со сроком погашения менее трех месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по данным депозитам варьировались от 1,99 % до 6,35 % 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 2021 года у Группы имеется неиспользованный остаток по кредитной линии в размере 20 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: ноль).

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 23.

11. Уставный и добавочный капитал

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года размер объявленного и оплаченного уставного капитала Компании составлял 68 тыс. руб., а размер добавочного капитала составлял 298 518 тыс. руб.

Увеличение уставного и добавочного капитала в 2020 году произошло в результате конвертации займа, полученного от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в 2018 году, и начисленных по данному займу процентов на общую сумму 168 532 тыс. рублей в капитал Компании путем увеличения уставного капитала на 7 тыс. рублей с 61 тыс. рублей до 68 тыс. рублей и увеличения добавочного капитала на 168 525 тыс. рублей. После данного увеличения уставного капитала Компании доля участия ООО «ФРИИ Инвест» увеличилась с 5,00% до 14,60% (Примечание 1).

Кроме того, в 2020 году добавочный капитал Компании был увеличен на 99 996 тыс. рублей частично за счет конвертации займа, полученного от Зобнина Дмитрия Юрьевича в конце 2019 года в размере 40 000 тыс. рублей, а также путем перечисления оставшейся части на расчетный счет Компании в размере 59 996 тыс. рублей. Решение о принятии Зобнина Дмитрия Юрьевича в состав участников Компании было принято и документально оформлено в конце декабря 2020 года единогласно всеми участниками Компании. В январе 2021 года была оформлена юридическая регистрация увеличения уставного капитала на 4 тыс. рублей в качестве доли Зобнина Дмитрия Юрьевича.

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

В течение 2021 и 2020 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

12. Процентные кредиты и займы

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

	2021 г.	2020 г.
Займы	118 990	378 629
Долговые ценные бумаги (*)	149 980	-
	268 970	378 629

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы получены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 9% до 19% годовых.

Займы являются необеспеченными.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долговые ценные бумаги представлены коммерческими облигациями на сумму 19 980 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2022 года и 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.

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

	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	130 000	105 284
Краткосрочные	138 970	273 345
	268 970	378 629

Информация о рисках ликвидности представлена в Примечании 23.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***13. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

	2021 г.	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	93 328	32 352
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	9 586	17 998
Расчеты по налогам и сборам	12 480	7 065
Расчеты со службами доставки (*)	175 655	172 895
Прочее (**)	18 846	18 044
	309 895	248 354

(*) По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 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 23.

Обязательства по договору

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы не имелись обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***14. Выручка по договорам с покупателями****14.1. Детализированная информация о выручке**

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

Вид услуг	2021 г.	2020 г.
Тариф за отправку почтовых посылок	493 980	517 696
СРА платформа для e-commerce	134 915	107 165
Лицензия платформа «MetaShip»	31 432	66 385
Целевое Финансирование	17 087	22 322
Ускоренные Перечисления	86 429	76 966
Лицензия PimPay.Сверки	34 221	47 451
Лицензия PimPay.Контроль	20 387	30 828
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России	6 352	26 531
Финансирование поставщиков под поручительство	10 969	15 438
Лицензия PimPay.Черный список	9 624	7 426
Претензионная работа	8 280	8 367
Новые сервисы (*)	29 031	48 384
Итого выручка по договорам с покупателями	882 707	974 959

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

В 2021 году выросла выручка по сервисам Ускоренные перечисления на 9 463 тыс.руб., СРА платформа для e-commerce на 27 750 тыс. руб., и Лицензия PimPay.Черный список на 2 198 тыс.руб. за счет расширения клиентской базы.

Выручка по сервису «Тариф на отправку почтовых посылок» не показала рост в 2021 году после ее существенного роста в 2020 году. На выручку оказало эффект отключение крупного клиента от этого сервиса в 1 половине 2021 года в связи с его переходом на собственный договор отправки посылок со службами доставки. В октябре 2021 года Группа смогла вернуть клиента обратно на сервис «Тариф на отправку почтовых посылок», однако по причине временного отключения клиента от данного сервиса отрицательный эффект на выручку составил минус 190 699 тыс. рублей в 2021 году. Без учета разового эффекта выручка по сервису «Тариф на отправку почтовых посылок» выросла на 166 млн. рублей в 2021 году (в 4-ом квартале 2021 года рост составил 83 607 тыс. руб. по сравнению с 4-ым кварталом 2020 года).

Выручка по продукту Лицензия платформа «MetaShip» снизилась в 2021 году, по причине завершения работ по договору, заключенному с ключевым клиентом, на кастомные разработки. Выручка по клиенту в 2021 году составила 27 229 тыс. руб., а в 2020 году - 59 769 тыс. руб.

Сокращение выручки по сервисам Целевое Финансирование, Финансирование поставщиков под поручительство, Лицензия PimPay.Сверки и Лицензия PimPay.Контроль обусловлено усилением

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

процедур финансового мониторинга и ограничением доступа к финансовым сервисам Компании, которые повлекли за собой приостановку работы с рядом клиентов, не прошедших мониторинг. Снижение выручки по таким клиентам по этим сервисам составило 30 163 тыс. руб. в 2021 году по сравнению с 2020 годом, такой же эффект отключение этих клиентов оказало на валовую прибыль Группы.

Сокращение данной выручки вследствие усиления процедур финансового мониторинга носит разовый характер. В дальнейшем Группа планирует наращивать выручку по сервисам Целевое Финансирование, Финансирование поставщиков под поручительство, Лицензия PimPay.Сверки и Лицензия PimPay.Контроль за счет новых клиентов, соответствующих критериям финансового мониторинга.

По Тарифу за почтовые переводы по договору с АО Почта России снижение выручки обусловлено переводом наложенных платежей части клиентов на новый договор со службами доставки, по которому комиссию за перевод наложенных платежей платит покупатель - физическое лицо. Оплата комиссии осуществляется физическим лицом напрямую в службу доставки при выкупе заказа.

(*) Новые сервисы включают в себя выручку по сервисам в стадии разработки (таким, как PimPay.inform), выручку по сопутствующим услугам и выручку, не относящуюся к ИТ-сервисам. В 2020 году в составе выручки по Новым сервисам учитывался доход по бонусам, относящийся к продукту «Тариф на отправку почтовых посылок» 2 704 тыс. руб. На 2 747 тыс. руб. снизилась выручка по прочим доходам, приходящаяся на клиентов, не прошедших финансовый мониторинг. На 2 381 тыс. руб. снизилась выручка по продукту «Сбор и сопровождение заемного портфеля» в 2021 году по отношению к выручке за 2020 год.

Без учета разовых эффектов 2020-2021 гг. выручка от сервисов Группы в 2021 году выросла на 184 071 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Сроки признания выручки	2021 г.	2020 г.
Услуги оказываются в течение периода	882 707	974 959
Итого выручка по договорам с покупателями	882 707	974 959

Срок оказания услуг обычно не превышает один календарный месяц.

Остатки по договору

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остатки по договору представлены торговой дебиторской задолженностью - Примечание 7.

В 2020 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности было признано 805 тыс. рублей.

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года связано с увеличением объема услуг, оказываемых Группой своим клиентам (в том числе существенный рост выручки в 4-ом квартале 2021 года по сравнению с 4-ым кварталом 2020 года – Примечание 14.1), 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.

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

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

15. Себестоимость продаж

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

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Тариф за отправку почтовых посылок		419 897	510 658
СРА платформа для e-commerce		118 056	91 244
Расходы на ИТ		42 909	13 528
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		25 055	32 590
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		5 714	20 638
Амортизация нематериальных активов	6	42 533	18 703
Амортизация основных средств		1 391	1 739
Прочее		1 039	2 537
		656 594	691 637

В отчетном периоде изменение себестоимости продаж обусловлено следующими факторами:

- снижением себестоимости по тарифу за отправку почтовых посылок благодаря активному развитию данного продукта и новым условиям от служб доставки. В результате данного снижения себестоимости валовая прибыль по сервису выросла на 67 045 тыс. по сравнению с 2020 г.;
- развитием нового вида оказываемых услуг - СРА платформа;
- ростом расходов на амортизацию нематериальных активов введенных в эксплуатацию в 2020 году, а именно платформы MetaShip, Pikassa, Черный Список, новой версии модулей «Трекинг посылок» и «Ускоренные перечисления» вследствие активных инвестиций в разработку продуктов в 2020 г. (Примечание 6). В 2022 году Группа планирует умеренный темп роста расходов на амортизацию нематериальных активов;
- ростом расходов на аренду серверов и услуг, обусловленных ростом оказываемых услуг - Ускоренных Перечислений, Черного Списка, СРА платформы для e-commerce (Примечание 14).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***16. Расходы на продажу и распространение**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	25 546	10 923
Расходы на рекламу	3 089	7 185
Услуги по привлечению клиентов	637	24 236
Консультационные услуги (продвижение сайтов)	528	-
	<u>29 800</u>	<u>42 344</u>

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

17. Административные расходы

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	76 545	96 218
Аренда	14 778	17 308
Расходы на содержание офиса и ИТ	7 267	7 685
Услуги по подбору персонала	3 373	2 736
Услуги связи	3 343	4 430
Бухгалтерские, юридические и консультационные услуги	7 771	4 873
Прочие	393	1 722
	<u>113 470</u>	<u>134 972</u>

Ключевое влияние на снижение административных расходов в 2021 году оказала оптимизация продуктовых R&D команд. Эти команды занимались тестированием новых продуктовых гипотез, часть из которых не дала необходимый уровень возврата на инвестиции и была закрыта. В связи с этим общая среднесписочная численность административного персонала Группы в 2021 году сократилась на 21% по сравнению с предыдущим годом.

Кроме того, в период пандемии коронавирусной инфекции COVID-19, руководством Группы было принято решение перевести всех сотрудников на удаленный режим работы на длительный срок, что позволило сократить расходы на аренду за счет переезда в новый офис, меньший по площади, а также сократить расходы на услуги связи и интернет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***18. Прочие операционные доходы и расходы****18.1. Прочие операционные доходы**

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Списание невостробованной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	10 197	11 128
	<u>10 197</u>	<u>11 128</u>

18.2. Прочие операционные расходы

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

	Прим.	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным процентным займам	8	11 149	2 746
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным авансам		-	3 506
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	7	-	805
Прочее		595	-
		<u>11 744</u>	<u>7 057</u>

19. Затраты по финансированию

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Проценты по займам и кредитам	45 631	62 221
	<u>45 631</u>	<u>62 221</u>

Сокращение затрат по финансированию в 2021г. вызвано снижением портфеля привлеченных средств с 378 629 тыс. руб. на конец 2020 года до 268 970 тыс. руб. на конец 2021 года (Примечание 12).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***20. Расходы на вознаграждения работникам**

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

	Прим.	2021 г.	2020 г.
В составе себестоимости продаж:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	15	25 055	32 590
В составе расходов на продажу и распространение:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	16	25 546	10 923
В составе административных расходов:			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	17	76 545	96 218
В составе нематериальных активов (*):			
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		83 674	76 791
Итого расходы на вознаграждения работникам		210 820	216 522

(*) Затраты на вознаграждения работникам (как этот термин определен в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериальных активов.

21. Налог на прибыль

В 2021 и 2020 гг. ставка корпоративного налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, составляла 20% - общая система налогообложения.

21.1. Консолидированная прибыль или убыток

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

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(9 450)	(6 396)
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(528)	6 786
(Расход) / доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(9 978)	390

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

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2020 и 2020 годы:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	35 719	47 856
Условный расход по налогу на прибыль по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации (20%)	(7 143)	(9 571)
Необлагаемые доходы	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(2 835)	(8 161)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	-	17 342
(Расход) / доход по налогу на прибыль за год по эффективной ставке налога на прибыль в размере (27)% (2020 год: 1%)	(9 978)	390

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

21.2. Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2021г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом нематериальных активов	-	(1 500)
Резервы на обесценение финансовых активов	6 258	8 286
Чистые отложенные налоговые активы	6 258	6 786

Консолидированный отчет о прибыли или убытке:

	<u>31 декабря 2021г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом нематериальных активов	-	(1 500)
Резервы на обесценение финансовых активов	(528)	8 286
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль	(528)	6 786

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

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

	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	6 258	6 786
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	6 258	6 786

22. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

В Примечании 1 приводится информация о составе участников Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и о структуре Группы, включая сведения о дочерних организациях и холдинговой компании, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

22.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

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

	2021 г.	2020 г.
Приобретение НМА	-	88 000
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	-	19 001
Выдача займов	-	6 000
Погашение выданных займов	-	63 100
Доходы по процентам	-	2 976
Получение займов	4 975	352 000
Погашение полученных займов	10 480	285 000
Расходы по процентам	502	6 115
Конвертация займа в капитал Компании	-	207 000
Конвертация процентов в капитал Компании	-	1 532

В 2020 году совершена сделка с ИП Черновым Евгением Александровичем на приобретение Товарного знака «PimPay». Расходы Группы составили 33 000 тыс. руб. Покупка совершена путем зачета взаимных требований по ранее выданным займам продавцу.

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

В 2020 году между ООО «ПИМ» и ИП Черновым Евгением Александровичем заключен договор б/н от 22.06.2020 на покупку исключительных прав на Программное обеспечение Агрегации Служб Доставки на сумму 55 000 тыс. руб. Покупка совершена путем зачета взаимных требований по ранее выданным займам продавцу.

Приобретение товарного знака и программного обеспечения у ИП Чернова Евгения Александровича было обусловлено необходимостью консолидировать все активы в рамках одной юридической группы в интересах участников ООО «ПИМ».

В 2020 году были совершены сделки с ООО «ФРИИ Инвест» и Зобниным Дмитрием Юрьевичем по увеличению уставного и добавочного капитала (Примечание 11).

Условия выданных и полученных займов раскрыты в Примечаниях 8 и 12, соответственно.

22.2. Незавершённые операции со связанными сторонами

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

	2021 г.	2020 г.
Займы полученные	1 497	7 589

Задолженность по полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

22.3. 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 2021 г., Группа не признавала какой-либо оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2020 год: Ноль).

22.4. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

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

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	11 707	12 390
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	3 512	3 717
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	15 219	16 107

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)

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность (Примечание 7), выданные процентные займы (Примечание 8), прочие оборотные финансовые активы (Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10). В состав основных финансовых обязательств Группы входят процентные кредиты и займы (Примечание 12), а также торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13).

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.

23.1. 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 2021 и 2020 гг. у Группы не имелось существенных остатков по финансовым инструментам, деноминированным в иностранной валюте.

Прочие ценовые риски

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа также подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку имеет процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии БО-01, размещаемые на Московской бирже путем открытой подписки (Примечание 12). Учитывая тот факт, что данные размещенные облигации представляют собой долговые инструменты с фиксированным купонным доходом, руководство Группы оценивает риск колебания цен на фондовом рынке как низкий.

Кредитный риск

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

Финансовый департамент Компании, возглавляемый Финансовым директором, осуществляет регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности, выданных процентных займов и прочих оборотных финансовых активов и анализирует необходимость признания по ним обесценения на каждую отчетную дату. На основании данного анализа Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым вложениям в сумме 28 800 тыс. рублей и 39 949 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно (Примечание 8), а также оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме 805 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно (Примечание 7).

Как раскрыто в Примечании 9, 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.

23.2. 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 2021 года

	Прим.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	12	-	-	138 970	130 000	268 970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	-	309 895	-	-	309 895
		-	309 895	138 970	130 000	578 865

По состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	12	-	-	273 345	105 284	378 629
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	-	248 354	-	-	248 354
		-	248 354	273 345	105 284	626 983

ООО «ПИМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

23.3. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	362 628	(96 224)	6 941	273 345
Долгосрочные процентные кредиты и займы	167 486	(65 745)	3 543	105 284
Итого обязательства от финансовой деятельности	530 114	(161 969)	10 484	378 629

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

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени, а также начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

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

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность - Российская Федерация

Сильное негативное влияние на российскую экономику оказывают экономические санкции, введенные против России некоторыми странами. Кроме того, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжают оказывать последствия пандемии коронавируса, вспышка которой произошла в Китае в декабре 2019 года и впоследствии распространилась по всему миру. Указанные последствия включают нарушение логистических

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

цепочек поставки товаров в России, увеличение сроков доставки или полное ограничение ввоза ряда товаров, сильную волатильность цен на основные энергоносители – газ и нефть, падение индексов деловой активности в ведущих промышленных странах, значительное усиление волатильности на мировых финансовых рынках, существенное ослабление курса российского рубля к другим мировым валютам, увеличение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и как следствие – удорожание заёмных средств.

В то же время отмечается стабильный рост объёма рынка интернет-торговли. За 2021 год количество онлайн-заказов в России выросло на 104%, а объём рынка в рублях вырос на 52%. Основными критериями роста интернет-продаж стали:

- Поведенческая активность конечных покупателей интернет-магазинов, сместившаяся в сторону бесконтактных онлайн-покупок. Большинство покупателей, совершивших онлайн-покупки впервые во время карантина, продолжили совершать покупки в интернете и после снятия ограничений.
- Переход бизнеса в онлайн. Увеличение количества интернет-магазинов и тенденция к переводу сотрудников на удаленную работу стимулирует рост интернет-продаж в регионах.
- Онлайн-продавцам, а также сервисам, смежным с интернет-торговлей, удалось подстроиться под текущие потребности потребителей. Существующие процессы оформления, доставки и онлайн-оплаты заказов стали более быстрыми, простыми и прозрачными.

Указанные выше критерии роста интернет-продаж позволяют прогнозировать дальнейший рост рынка интернет-торговли.

Тем не менее, процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство 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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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 надёжности.

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 и требования.

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, отражённых в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

На 31 декабря 2021 года сумма обязательств, обеспеченная поручительствами компаний Группы, составляет 140 000 тыс. рублей. Указанные поручительства связаны с договором поручительства, заключенному между ООО «ПИМ» перед ООО «ПРОФИ-ФАКТОРИНГ» за дочернюю компанию ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» по договору уступки денежных займов. ООО «ПИМПЭЙ ФИНАНС» предоставляет займы интернет-магазинам под будущие поступления денежных средств от покупателей интернет-магазинов, а в дальнейшем уступает часть выданных займов ООО «ПРОФИ-ФАКТОРИНГ».

Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

25. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности*(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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 условиями дискреционного 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 местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- 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 нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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 краткосрочных или долгосрочных. 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 применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные

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

потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

26. События после отчетного периода**26.1. Влияние пандемии COVID-19**

Как раскрыто в Примечании 24, негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжает оказывать пандемия коронавируса COVID-19. Ежедневное

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

число зараженных коронавирусом COVID-19 остается высоким как в России, так и в других странах. Продолжают действовать ограничительные меры для предотвращения распространения коронавирусной инфекции. Группа продолжает следить за развитием ситуации с пандемией COVID-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

26.2. Влияние санкций и экономические изменения в связи со спецоперацией на Украине

Недавние события на Украине и санкции, введенные Соединенными Штатами, Европейским Союзом, Соединенным Королевством и другими странами в ответ на действия России, а также меры контроля за движением капитала и другие меры регулирования, введенные российским правительством в ответ, оказали значительное и во многих случаях беспрецедентное, влияние на компании, работающие в России, и на российскую экономику в целом.

Значительное влияние указанные экономические санкции оказывают на логистический сектор и рынок интернет-торговли. Европейский Союз, США, Канада и ряд других стран закрыли небо для российских самолетов. Иностранные операторы FedEx, UPS, DHL, Maersk и некоторые порты Европы приостановили обработку и хранение товаров для России. Нарушение цепочек поставок приводит к увеличению сроков доставки из-за рубежа или полному ограничению ввоза новых партий товаров.

Отмечается высокий риск, связанный с большой волатильностью валютных курсов, резким увеличением ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и ограничениями международных переводов. Большинство компаний столкнулись с ростом издержек из-за резких перепадов курса рубля, а 1 марта 2022 года вступили в силу ограничения по переводу иностранной валюты из Российской Федерации на счета в иностранных банках. Увеличение ставки рефинансирования ЦБ РФ ведет к удорожанию заёмных средств.

В ответ на указанные выше экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации объявили о целом пакете антикризисных мер, который продолжает расширяться, в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

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.

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.