

ПАО «ВИ.ру»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября
2024 года (не аудировано)**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)**
(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

	Примечание	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Основные средства		2 675 372	2 514 442
Активы в форме права пользования	20	15 666 317	11 193 056
Нематериальные активы		208 074	231 563
Долгосрочные финансовые вложения	16	827 005	-
Прочие внеоборотные активы	12	499 359	515 725
Внеоборотные активы		19 876 127	14 454 786
Запасы	13	27 732 753	20 261 346
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	16 254 612	11 945 972
Денежные средства и их эквиваленты	15	6 762 475	1 725 859
Краткосрочные финансовые вложения	16	21 063	832 770
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		584 290	406 416
Прочие оборотные активы	12	74 262	98 065
Оборотные активы		51 429 455	35 270 428
Итого активы		71 305 582	49 725 214
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	5 000	-
Добавочный капитал	17	750 000	-
Нераспределенная прибыль	17	695 205	3 130 425
Итого собственный капитал		1 450 205	3 130 425
Обязательства			
Долгосрочные облигационные займы	18	4 000 000	4 000 000
Отложенные налоговые обязательства		570 384	764 553
Обязательства по аренде	18	14 597 562	10 290 778
Долгосрочные обязательства		19 167 946	15 055 331
Краткосрочные кредиты и облигационные займы	18	12 327 812	5 642 304
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	31 614 146	20 874 754
Обязательства по текущему налогу на прибыль		115 093	-
Обязательства по договору	6	3 842 840	2 974 960
Обязательства по аренде	18	2 787 540	2 047 440
Краткосрочные обязательства		50 687 431	31 539 458
Итого обязательства		69 855 377	46 594 789
Итого собственный капитал и обязательства		71 305 582	49 725 214

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)**

	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года		-	-	2 887 371	2 887 371
Прибыль за отчетный период		-	-	2 492 748	2 492 748
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	2 492 748	2 492 748
Дивиденды	17	-	-	(2 717 000)	(2 717 000)
Итого операций с собственниками Группы		-	-	(2 717 000)	(2 717 000)
Остаток на 30 сентября 2023 года		-	-	2 663 119	2 663 119
Остаток на 1 января 2024 года		-	-	3 130 425	3 130 425
Прибыль за отчетный период		-	-	120 683	120 683
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	120 683	120 683
Вклад в уставный капитал	17	5 000	-	-	5 000
Вклад в добавочный капитал	17	-	750 000	-	750 000
Операции по выплатам на основе акций	25	-	-	1 294 805	1 294 805
Дивиденды	17	-	-	(3 008 050)	(3 008 050)
Прочие операции с собственниками	17	-	-	(842 658)	(842 658)
Итого операций с собственниками Группы		5 000	750 000	(2 555 903)	(1 800 903)
Остаток на 30 сентября 2024 года		5 000	750 000	695 205	1 450 205

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)**

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный период		120 683	2 492 748
<i>Корректировки по:</i>			
Амортизация	7	3 346 284	2 203 871
Чистые финансовые расходы	10	2 995 049	1 229 274
Расход по налогу на прибыль	11	826 303	239 940
Убыток от обесценения запасов	13	14 895	276 337
Прочие доходы/расходы (нетто)	9	(291 634)	(137 377)
Операции по выплатам на основе акций	25	1 294 805	-
		8 306 385	6 304 793
<i>Изменения:</i>			
Запасы		(7 486 302)	(9 023 158)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3 725 999)	(3 783 001)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и обязательства по договорам		9 588 342	6 706 362
		6 682 426	204 996
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		(1 198 346)	(856 958)
Проценты уплаченные		(3 211 257)	(1 517 749)
		2 272 823	(2 169 711)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Займы выданные		(24 000)	(147 628)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(752 004)	(750 631)
Поступления от возврата займов выданных и продажи инвестиций		189 396	113 710
Проценты полученные		285 592	71 302
Приобретение прочих инвестиций	16	(1 000 000)	-
		(1 301 016)	(713 247)
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности			

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)**
(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		22 099 246	17 039 585
Погашение кредитов и займов		(15 413 738)	(9 239 774)
Дивиденды выплаченные		(2 962 963)	(2 690 790)
Вклад в уставный и добавочный капитал	17	755 000	-
Погашение обязательств по аренде		(467 247)	(1 060 608)
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности		4 010 298	4 048 413
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 982 105	1 165 455
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	15	1 725 859	1 765 939
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		54 511	96 291
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	15	6 762 475	3 027 685

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

1. Информация о группе и описание деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представляет собой промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность ПАО «ВИ.ру» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»). Компания является публичным акционерным обществом, которое было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 28 марта 2024 года по адресу: 601967, Владимирская область, м.р-н Ковровский, г.п. поселок Доброград, п. Доброград, б-р Звездный, зд. 2, этаж 2, помещ. 12.

Акционером, владеющим 83.68% голосующих акций Компании по состоянию на 30 сентября 2024 года, является МКООО «Хавербург Энтерпрайзес Лимитед» (ранее: Хавербург Энтерпрайзес Лимитед, далее по тексту – «Материнская компания»), юридический адрес: 236006, Калининградская область, г.о. город Калининград, г Калининград, ул Октябрьская, д.37, помещ. XIV, офис 6 (ранее: Республика Кипр, Лимассол, 4103, Агиос Афанасиос, Чарилау Ксилофору, 13). По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовала единая конечная контролирующая сторона.

Дочерняя организация	Основная деятельность	Страна осуществления деятельности	% эффективного владения	
			30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «ВсеИнструменты.ру»	Торговля строительными инструментами, техникой, оборудованием	Россия	100	100
ООО «Вирент»	Сдача строительных инструментов в аренду	Россия	100	100
ООО «Бизнес Проперти»	Управление недвижимым имуществом	Россия	100	100
ООО «Ви.Тех»	Поддержка и адаптация ПО	Россия	100	100

Начиная с 2011 года по апрель 2024 года, единственным участником основной операционной дочерней компании ООО «ВсеИнструменты.ру» являлась МКООО «Хавербург Энтерпрайзес Лимитед». Компания ООО «ВсеИнструменты.ру» и ее дочерние предприятия (ООО «Вирент», ООО «Бизнес Проперти» и ООО «Ви.Тех») последовательно готовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, начиная с 2016 года.

В марте 2024 года в рамках проводимой реструктуризации была создана новая компания – ПАО «ВИ.ру». Процесс реструктуризации был завершен в апреле 2024 года после того, как материнская компания внесла в качестве вклада в имущество вновь созданного ПАО «ВИ.ру» 100% долю владения в уставном капитале ООО «ВсеИнструменты.ру». Включение в Группу новой материнской компании не повлекло никаких изменений в структуре бизнеса и операций и, в целом, не оказало влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы (см. Примечания 4, 17).

Основным видом деятельности Группы является торговля строительными инструментами, техникой и оборудованием через веб-сайт (Vseinstrumenti.ru) и мобильное приложение на территории Российской Федерации.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая,

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (см. Примечание 4).

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой каждой из компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(c) Заявление о непрерывности деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Группа сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

3. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство использовало суждения и расчетные оценки относительно будущего, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики Группы и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности за исключением следующих суждений:

- срок аренды: имеется ли достаточная уверенность в том, что Группа имеет опционы на продление аренды и исполнит их (Примечание 20);
- ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных обязательств (Примечание 20).

4. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена за отчетный период, в котором произошло создание новой контролирующей материнской организации ПАО «ВИ.ру», таким образом, как будто новая контролирующая материнская организация всегда находилась в составе Группы. При этом Группа, в которой создана новая контролирующая материнская организация, не является впервые применяющей МСФО в контексте МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поскольку Группа представляла консолидированную финансовую отчетность по МСФО за период, предшествующий тому, в котором создана новая контролирующая материнская организация.

Уставный капитал Группы представлен уставным капиталом Компании. До окончания реструктуризации Группы все компоненты собственного капитала консолидируемых компаний признавались в составе нераспределенной прибыли Группы.

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

Внесение материнской компанией МКООО «Хавербург Энтерпрайзес Лимитед» 100% доли владения в уставном капитале ООО «ВсеИнструменты.ру» (в размере балансовой стоимости инвестиции 1 884 890 тыс. руб.) в качестве вклада в имущество вновь созданного ПАО «ВИ.ру» было учтено как одновременное увеличение и уменьшение нераспределенной прибыли Группы в 2024 году и в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражено на нетто-основе (см. Примечание 17).

В остальном учетная политика, применяемая в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности ООО «ВсеИнструменты.ру» по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

5. Сегменты

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решений о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент «ВсеИнструменты.ру», так как вся информация, анализируемая операционными руководителями, относится ко всей Группе, как единой стратегической бизнес-единице, и составляется на основании правил Международных стандартов финансовой отчетности.

Руководство Группы представило информацию о показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным.

Показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности с целью исключения влияния налогообложения, амортизации, расходов по выплатам на основе акций, расходов на первичное размещение акций и финансовых доходов и расходов.

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль за отчетный период		120 683	2 492 748	(174 942)	1 062 920
Расход по налогу на прибыль	11	(826 303)	(239 940)	(324 209)	(151 525)
Прибыль до налогообложения		946 986	2 732 688	149 267	1 214 445
<i>Корректировки:</i>					
- Амортизация	7	3 346 284	2 203 871	1 205 460	791 196
- Расходы по выплатам на основе акций	25	1 294 805	-	265 338	-
- Расходы на первичное размещение акций	21	764 907	-	764 907	-
- Финансовые расходы	10	3 299 952	1 517 749	1 229 600	577 886
- Финансовые доходы	10	(304 903)	(288 475)	(126 999)	(54 794)
EBITDA		9 348 031	6 165 833	3 487 573	2 528 733

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

6. Выручка

(а) Детализированная информация о выручке

Выручка Группы по видам представлена следующим образом:

Момент признания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка от реализации товаров	119 415 470	92 508 817	43 857 063	36 536 698
<i>B2B</i>	81 258 016	57 130 330	30 465 546	22 970 352
<i>B2C</i>	38 157 454	35 378 487	13 391 517	13 566 346
Выручка от аренды инструментов	488 892	267 874	220 919	109 876
Выручка от оказания рекламных услуг	224 737	113 600	57 453	55 222
Выручка за услуги по доставке товаров	58 287	35 069	28 513	16 243
Выручка от оказания ИТ-услуг	25 875	8 182	2 440	2 440
Прочая выручка	86 349	59 613	45 024	21 317
	120 299 610	92 993 155	44 211 412	36 741 796

Группа получает выручку на территории Российской Федерации.

(b) Остатки по договорам

Договорные обязательства по состоянию на 30 сентября 2024 года в сумме 3 842 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 2 974 960 тыс. руб.) представляют собой платежи, полученные от покупателей за заказанные, но не поставленные товары.

7. Коммерческие расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Вознаграждения работникам и социальные отчисления	12 857 920	9 532 727	4 834 379	3 852 444
Транспортные расходы	4 365 764	3 287 608	1 665 921	1 360 878
Амортизация	3 346 284	2 203 871	1 205 460	791 196
Расходы на рекламу	2 182 595	1 584 057	1 314 977	715 362
Материальные затраты	1 223 274	1 171 294	703 671	600 354
Коммунальные и эксплуатационные расходы	946 842	577 698	331 590	202 266
Банковские комиссии	621 730	658 464	224 563	232 821
Компенсации и прочие выплаты сотрудникам	609 298	482 125	257 469	222 914
Расходы на ремонт	348 424	287 374	154 527	73 920
Расходы на аренду	243 752	129 708	105 360	57 239
Расходы на ИТ	232 991	170 469	82 229	47 530
Расходы по выплатам на основе акций	199 857	-	129 473	-
Прочие расходы	257 464	314 056	79 538	149 166
	27 436 195	20 399 451	11 089 157	8 306 090

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

8. Управленческие расходы

	Приме- чание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
		Вознаграждения работникам и социальные отчисления		2 996 115	2 515 737
Расходы по выплатам на основе акций		1 094 949	-	135 333	-
Расходы на первичное размещение акций на бирже	21	764 907	-	764 907	-
Прочие расходы		365 574	234 326	179 878	110 764
		5 221 545	2 750 063	2 093 196	1 043 762

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Доходы от сдачи помещений в операционную субаренду	554 519	125 123	278 226
Списание кредиторской задолженности	-	66 855	(15 009)	18 113
Восстановление резерва по налоговым рискам	-	183 337	-	57 338
Прочее	96 405	102 386	47 931	(37 377)
Прочие доходы	650 924	477 701	311 148	(27 050)

Прочие расходы представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Убыток от обесценения и списания дебиторской задолженности	(74 249)	(144 665)	13 713
Расходы, связанные с прочей реализацией	(82 103)	(65 600)	(14 625)	-
Штрафы (за исключением штрафов по налогам)	(6 646)	(17 567)	19 788	-
Прочее	(196 292)	(112 431)	(115 052)	(47 265)
Прочие расходы	(359 290)	(340 323)	(96 176)	(93 308)

10. Финансовые доходы и расходы

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Проценты, начисленные на остаток денежных средств, находящиеся на расчетном счете и прочие проценты	237 639	68 568	101 662
Прибыль/(убыток) от переоценки финансовых активов	12 789	-	(20 477)	-
Проценты по займам выданным и депозитам	12 139	15 452	3 478	13 700
Чистая прибыль от изменения валютных курсов	-	168 376	-	14 977
Прочее	42 336	36 061	42 336	(2 959)
Финансовые доходы	304 903	288 475	126 999	54 794

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 823 518)	(1 000 977)	(594 995)	(345 929)
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 387 738)	(516 772)	(570 817)	(231 957)
Чистый (убыток) от изменения валютных курсов	(88 696)	-	(63 788)	-
Финансовые расходы	(3 299 952)	(1 517 749)	(1 229 600)	(577 886)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(2 995 049)	(1 229 274)	(1 102 601)	(523 092)

11. Налог на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка за период

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

Основными составляющими расходов по налогу на прибыль являются:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 020 472)	(467 342)	83 327	(125 947)
Отложенные налоги	194 169	227 402	(407 536)	(25 578)
Итого расход по налогу на прибыль	(826 303)	(239 940)	(324 209)	(151 525)

Налогооблагаемая прибыль Группы и расходы по налогу на прибыль формируются в России.

В отчетном периоде на эффективную ставку налога на прибыль преимущественно оказал налоговый эффект от непринятого в целях формирования налогооблагаемой базы расхода по выплатам на основе акций (см. Примечание 25).

12. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 30 сентября 2024 года, на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Примечание	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Обеспечительные депозиты по аренде	20 (b)	331 940	403 358
Авансы и предоплаты (долгосрочные)		167 419	112 367
Итого прочие внеоборотные активы		499 359	515 725
Авансы и предоплаты (краткосрочные)		74 262	98 065
Итого прочие оборотные активы		74 262	98 065

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

13. Запасы

	<u>30 сентября 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Готовая продукция и товары для перепродажи	27 534 822	19 801 799
Сырье и материалы	333 582	580 302
Резерв под обесценение запасов	(135 651)	(120 755)
	<u>27 732 753</u>	<u>20 261 346</u>

Запасы балансовой стоимостью 5 000 000 тыс. руб. были переданы в залог в обеспечение кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 года – 7 000 000 тыс. руб.).

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 сентября 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	4 213 486	3 657 293
Бонусы к получению от поставщиков	6 649 440	5 883 291
Авансы выданные	4 260 659	1 386 943
Прочие налоги к возмещению	738 989	447 902
Входящий НДС	315 897	221 644
Прочая дебиторская задолженность	76 141	348 899
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>16 254 612</u>	<u>11 945 972</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 22.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 сентября 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Денежные средства в кассе	179 546	185 339
Остатки на банковских счетах	6 582 825	1 535 417
Депозиты	104	5 103
Денежные средства и их эквиваленты	<u>6 762 475</u>	<u>1 725 859</u>

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного погашения до трех месяцев с даты размещения.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрываются в примечании 22.

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

16. Финансовые вложения

	<u>30 сентября 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Долгосрочные финансовые вложения		
Инвестиции	827 005	-
Краткосрочные финансовые вложения		
Займы выданные	21 063	832 770
Итого финансовые вложения	848 068	832 770

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 30 сентября 2024 года представлены долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В 2021 году Группа предоставила займы материнской компании, которые при первоначальном признании были учтены по справедливой стоимости в сумме приведенных платежей, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. В апреле 2024 года указанные займы были отражены в составе операций с собственниками Группы в размере 842 658 тыс. руб.

17. Капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 2024 года уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «ВИ.ру», в рамках которого было выпущено и оплачено 500 миллионов акций по номинальной стоимости 0.01 руб. каждая.

По состоянию на 30 сентября 2024 года добавочный капитал представлен безвозмездным вкладом в денежной форме Материнской компании в имущество Компании в размере 750 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2023 года материнская компания ПАО «ВИ.ру» отсутствовала, поэтому уставный капитал в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности также отсутствует.

Нераспределенная прибыль Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года и 30 сентября 2023 года состоит из уставных капиталов и нераспределенной прибыли ООО «ВсеИнструменты.ру» и его дочерних компаний, а также добавочного капитала ООО «ВсеИнструменты.ру», сформированного за счет дополнительных вкладов материнской компании в его имущество.

В течение 2024 года в рамках проводимой реструктуризации материнская компания передала ПАО «ВИ.ру» долю в размере 100% уставного капитала ООО «ВсеИнструменты.ру» в качестве вклада в имущество в размере балансовой стоимости 1 884 890 тыс. руб. Данная операция не имела эффекта на показатель нераспределенной прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года.

Прочие операции с собственниками Группы в сумме 842 658 тыс. руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, представлены займом, выданным материнской компании (Примечание 16).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группа объявила дивиденды на общую сумму 3 008 050 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 2 717 000 тыс. руб.).

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 сентября 2024 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 120 683 тыс. руб. (на 30 сентября 2023: прибыль 2 492 748 тыс. руб.) и фактически выпущенных обыкновенных акций на 30 сентября 2024 года в размере 500 000 000 штук. Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 сентября 2023 года рассчитан, исходя из фактически выпущенных по состоянию на 30 сентября 2024 года обыкновенных акций, описанных выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

18. Кредиты и займы и обязательства по аренде

В данном примечании содержится информация о договорных условиях процентных кредитов и займов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску недостатка ликвидности приводится в примечании 22.

	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	30 сентября	31 декабря
				2024 года	2023 года
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде	рубли	9-24%	2025-2032	14 597 562	10 290 778
Необеспеченные облигационные займы	рубли	КС ЦБ + 2.5%	2026	4 000 000	4 000 000
Итого долгосрочные кредиты и займы				18 597 562	14 290 778
Необеспеченные облигационные займы	рубли	9.8%	2024	-	1 000 000
Краткосрочные кредиты	рубли		2024-2025	12 327 812	4 642 304
Обязательства по аренде	рубли	9-24%	2024-2025	2 787 540	2 047 440
Итого краткосрочные кредиты и займы				15 115 352	7 689 744
Итого кредитов и займов, включая начисленные проценты				33 712 914	21 980 522

Группа разместила следующие биржевые облигации в рублях:

- в 2021 году на сумму 1 000 000 тыс. руб., которые были погашены 20 мая 2024 года;
- в 2023 году на сумму 4 000 000 тыс. руб. со сроком погашения 9 декабря 2026 года.

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года облигации Группы включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО Московская Биржа.

У Группы имеются следующие кредитные линии, предоставленные в рублях:

- возобновляемая кредитная линия на сумму 3 000 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 15 000 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 1 700 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 1 500 000 тыс. руб. и 500 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 2 500 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 2 000 000 тыс. руб.;
- возобновляемая кредитная линия на сумму 1 000 000 тыс. руб.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	27 941 747	18 064 223
Кредиторская задолженность перед персоналом	1 621 350	1 368 453
Налог к уплате	671 315	618 825
Резерв по уплате налогов	230 186	230 176
Прочая кредиторская задолженность	1 149 548	593 077
	31 614 146	20 874 754

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности раскрывается в примечании 22.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

20. Арендные договоры

(а) Активы в форме права пользования

Группа заключила договоры аренды офисных помещений, складов, пунктов выдачи заказов, транспортных средств и инструментов. Руководство применило профессиональное суждение для определения условий аренды, включая возможность реализации опционов на продление и прекращение аренды. Основываясь на суждениях руководства и бизнес-планах, Группа определяет срок полезного использования складов как 5-10 лет, пунктов выдачи – 3 года, транспортных средств – 3 года, инструментов – 3-5 лет. В 2023 - 2024 году Компания пересмотрела условия аренды пунктов выдачи, срок аренды которых заканчивался, и оценили достаточную уверенность возобновления аренды еще на 1 год.

В течение 9 месяцев 2023 года Группа заключила договоры аренды новых складов в Шушарах в Санкт-Петербурге (сумма поступлений активов в форме права пользования и обязательств по данному договору составляет 2 046 848 тыс. руб.) и в пос. Быково (сумма поступлений активов в форме права пользования и обязательств по данному договору составляет 1 669 706 тыс. руб.).

В течение 9 месяцев 2024 года Группа заключила договор аренды склада в городском округе Солнечногорске, Московской области. Сумма поступлений активов в форме права пользования и обязательств по данному договору составляет 3 465 260 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2024 года Группа заключила договор аренды офиса в Москве. Сумма поступлений активов в форме права пользования и обязательств по данному договору составляет 551 395 тыс. руб.

В таблице ниже представлены активы в форме права пользования по категориям соответствующих активов:

	Склады	Пункты выдачи	Транспортные средства	Инструменты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	6 477 987	2 802 937	39 746	71 146	-	9 391 816
Поступления	4 546 341	756 005	174 754	437 136	-	5 914 236
Модификация и переоценка	144 745	298 052	(41)	-	-	442 756
Выбытия	(119 613)	(92 635)	(17 321)	-	-	(229 569)
На 30 сентября 2023 года	11 049 460	3 764 359	197 138	508 282	-	15 519 239
На 1 января 2024 года	10 997 110	4 094 766	25 825	595 511	-	15 713 212
Поступления	3 671 762	885 480	174 754	1 004 595	551 395	6 287 986
Модификация и переоценка	533 869	459 293	(41)	9 843	-	1 002 964
Выбытия	(99 129)	(115 369)	(17 321)	-	-	(231 819)
На 30 сентября 2024 года	15 103 612	5 324 170	183 217	1 609 949	551 395	22 772 343
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(959 777)	(1 387 947)	(11 694)	(24 130)	-	(2 383 548)
Амортизация за отчетный период	(913 941)	(754 465)	(25 688)	(46 948)	-	(1 741 042)
Выбытия	74 140	47 342	17 321	-	-	138 803
На 30 сентября 2023 года	(1 799 578)	(2 095 070)	(20 061)	(71 078)	-	(3 985 787)
На 1 января 2024 года	(2 072 645)	(2 338 516)	(7 016)	(101 979)	-	(4 520 156)
Амортизация за отчетный период	(1 482 088)	(1 037 472)	(25 688)	(146 377)	(40 097)	(2 731 722)
Выбытия	45 417	83 114	17 321	-	-	145 852
На 30 сентября 2024 года	(3 509 316)	(3 292 874)	(15 383)	(248 356)	(40 097)	(7 106 026)

ПАО «ВИ.РУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

	Склады	Пункты выдачи	Транспортные средства	Инструменты	Прочие	Итого
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 года	5 518 210	1 414 990	28 052	47 016	-	7 008 268
На 31 декабря 2023 года	8 924 465	1 756 250	18 809	493 532	-	11 193 056
На 30 сентября 2024 года	11 594 296	2 031 296	167 834	1 361 593	511 298	15 666 317

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Амортизация активов в форме права пользования	2 731 722	1 741 042	1 005 297	679 243
Проценты по обязательствам по аренде	1 823 518	1 000 977	594 996	345 928
Расходы по краткосрочной аренде	325 967	141 556	117 277	63 250
Коммунальные и эксплуатационные расходы	621 730	577 698	6 479	202 266
	5 502 937	3 461 273	1 724 049	1 290 687

(b) Возвратные обеспечительные депозиты

В начале аренды Группа может быть обязана внести обеспечительный депозит арендодателю. Поскольку депозит представляет собой подлинный депозит, а не предоплаченный арендный платеж, депозит дает арендатору право на получение денежных средств от арендодателя и, следовательно, является финансовым активом арендатора и финансовым обязательством арендодателя и подпадает под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Первоначально депозит учитывается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость депозита определяется исходя из текущей рыночной ставки процента по аналогичным кредитам с учетом кредитоспособности конкретных предприятий и в зависимости от фактов и обстоятельств и любой дополнительной ценной бумаги, имеющейся в распоряжении Группы.

Возвратные обеспечительные депозиты по договорам аренды отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма возвратных обеспечительных депозитов по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 331 940 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 403 358 тыс. руб.

Если на депозит начисляются проценты ниже рыночной ставки, превышение основной суммы депозита над его справедливой стоимостью учитывается как предоплата по аренде и отражается по строке «Право пользования активом».

Проценты по возвратному депозиту учитываются по методу эффективной ставки процента.

21. Расходы, связанные с выпуском акций

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Консультационные и юридические услуги	720 251	-	720 251	-
Прочие расходы	44 656	-	44 656	-
	764 907	-	764 907	-

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

22. Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификации в отчетности и справедливая стоимость

Все финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением долевых финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по амортизированной стоимости. Руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена следующим рискам, связанным с использованием финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

(i) Система управления рисками

Политика управления рисками Группы разработана с целью выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, установления соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных лимитов. Политика и системы управления рисками регулярно пересматриваются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы. С помощью стандартов и процедур обучения и управления Группа стремится создать упорядоченную и конструктивную контрольную среду, в которой все работники понимают свои функции и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, а также задолженностью по бонусам поставщиков. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

	<u>30 сентября 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Обеспечительные депозиты по аренде	331 940	403 358
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 254 965	10 111 127
Депозиты	104	5 103
Займы выданные	21 063	832 770
Денежные средства	6 762 371	1 720 756
	<u>18 370 443</u>	<u>13 073 114</u>

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого контрагента. Вместе с тем руководство также учитывает факторы, которые могут влиять

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

на кредитный риск, связанный с клиентской базой, включая риск дефолта, связанный с отраслью и страной, в которой работают клиенты.

В Группе действует кредитная политика, в соответствии с которой каждый новый покупатель и заказчик проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки Группы. Обзор Группы включает внешние рейтинги (при наличии таковых), финансовую отчетность, информацию о кредитных агентствах, отраслевую информацию и в некоторых случаях банковские ссылки.

Группа использует матрицу оценочных резервов для оценки ОКУ по торговой дебиторской задолженности покупателей, которая включает очень большое количество остатков в небольших суммах. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода «коэффициентов миграции», основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и сумме ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями:

	Средневзвешенная норма убытков	Валовая сумма	Резерв под обесценение	Сумма нетто
30 сентября 2024 года				
Срок действия не истек	1%	11 261 503	(144 355)	11 117 148
0-30 дней просрочки	9%	67 455	(6 228)	61 227
Просрочка на 31-120 дней	36%	86 800	(31 400)	55 400
121-180 дней просрочки	82%	13 790	(11 268)	2 522
Просрочка свыше 180 дней	92%	237 731	(219 064)	18 667
	4%	11 667 279	(412 315)	11 254 965

	Средневзвешенная норма убытков	Валовая сумма	Резерв под обесценение	Сумма нетто
31 декабря 2023 года				
Срок действия не истек	1%	10 111 021	(118 166)	9 992 855
0-30 дней просрочки	10%	61 856	(6 143)	55 713
Просрочка на 31-120 дней	33%	74 364	(24 452)	49 912
121-180 дней просрочки	73%	26 678	(19 454)	7 224
Просрочка свыше 180 дней	97%	191 322	(185 899)	5 423
	3%	10 465 241	(354 114)	10 111 127

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2024 года величина денежных средств и их эквивалентов Группы составляла 6 762 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 1 725 859 тыс. руб.).

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

	Рейтинговое агентство	Количество банков	30 сентября 2024 года	Количество банков	31 декабря 2023 года
Кредитные рейтинги					
AAA	ЭкспертРА	4	502 812	3	425 945
AAA	АКРА	1	1 097 069	-	-
AA	ЭкспертРА	7	2 309 790	6	645 458
A	ЭкспертРА	5	2 281 763	6	183 946
A3	Moody's	-	-	1	84
BBB	Fitch	1	58 092	1	88 749
BB	ЭкспертРА	1	309 616	1	35 490
Рейтинг отсутствует		6	23 787	4	160 848
			6 582 929		1 540 520

Оставшаяся сумма, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Денежные средства и их эквиваленты», относится к денежным средствам в кассе в размере 179 546 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 года – 185 339 тыс. руб.).

По оценкам Группы, сумма возможного обесценения денежных средств и их эквивалентов незначительна.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении обязательств, связанных с ее финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или иного финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, достаточного уровня ликвидности для своевременного исполнения обязательств как в обычных, так и в стрессовых условиях без возникновения неприемлемых убытков или риска для репутации Группы.

Подверженность риску ликвидности

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Указанные суммы являются валовыми и недисконтированными и включают расчетные процентные платежи и не включают влияние соглашений о взаимозачете.

30 сентября 2024 года	Денежные потоки по договору					
	Балансовая стоимость	Итого денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет более 5 лет
Финансовые обязательства						
Необеспеченные облигационные займы	4 000 000	6 076 164	453 699	695 342	659 342	4 231 781
Кредиты	12 327 812	13 595 173	7 184 697	6 410 476	-	-
Обязательства по аренде	17 385 102	26 909 333	2 722 035	2 539 213	4 662 786	10 759 242
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 614 146	31 614 146	31 614 146	-	-	-
	65 327 060	78 194 816	41 974 577	9 645 031	5 358 128	14 991 023
						6 226 057

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

31 декабря 2023 года	Денежные потоки по договору						
	Балансовая стоимость	Итого денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	более 5 лет
Финансовые обязательства							
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	7 203 562	1 395 123	373 041	740 000	4 695 398	-
Кредиты	4 642 304	5 385 072	5 013 688	371 384	-	-	-
Обязательства по аренде	12 338 218	18 608 688	1 847 108	1 670 806	3 034 270	6 701 313	5 355 191
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 874 754	20 874 754	20 874 754	-	-	-	-
	42 855 276	52 072 076	29 130 673	2 415 231	3 774 270	11 396 711	5 355 191

По состоянию на 30 сентября 2024 года оборотные активы Группы составили 51 429 455 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 35 270 428 тыс. руб.), краткосрочные обязательства – 50 687 431 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 31 539 458 тыс. руб.).

Руководство Группы приняло ряд мер для погашения или рефинансирования краткосрочных обязательств после 30 сентября 2024 года.

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Группы имелся лимит в 14 872 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 10 807 696 тыс. руб.) неиспользованных кредитных линий для получения, доступных в российских рублях на условиях фиксированной и плавающей процентной ставки до ноября 2024 года – декабря 2030 года, в том числе кредитные линии с общим лимитом 13 903 521 тыс. руб., доступные в период свыше года после отчетной даты. Эти средства могут быть использованы для финансирования операционной и инвестиционной деятельности, если необходимо.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночных цен, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы управлять и контролировать подверженность рыночному риску в допустимых пределах при одновременном повышении доходности.

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств в результате изменения валютных курсов. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов в основном связана с ее операционной деятельностью (когда расход выражен в иностранной валюте).

ПАО «ВИ.РУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

Подверженность Группы валютному риску составила:

	В долларах США		В евро		В китайских юанях		В другой валюте		В долларах США		В евро		В китайских юанях		В другой валюте	
	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	43 734	4 377	922	6 258	23 287	2 670	877	1 028								
Прочие инвестиции	-	-	-	-	824 281	3 019	-	-								
Денежные средства и их эквиваленты	92 712	252	1 638 136	65 666	-	7	11 787	-								
Торговая кредиторская задолженность	(1 552 789)	(31 256)	(558 686)	-	(493 077)	(490 833)	(2 629)	-								
Чистая величина риска	(1 416 343)	(26 627)	1 080 372	71 924	354 491	(485 137)	10 035	1 028								

В течение года действовали следующие основные курсы валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс на отчетную дату		Средний обменный курс		Обменный курс на отчетную дату	
	9 месяцев 2024 года	30 сентября 2024 года	30 сентября 2024 года	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2023 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	
1 Доллар США	90,1876	92,7126	92,7126	82,6934	82,6934	89,6883	89,6883	
1 Евро	98,0683	103,4694	103,4694	89,6955	89,6955	99,1919	99,1919	
1 Китайский юань	12,4040	13,2163	13,2163	11,7046	11,7046	12,5762	12,5762	
1 Дирхам ОАЭ	24,5575	25,2451	25,2451	22,8615	22,8615	24,4216	24,4216	
1 Казахстанский тенге	0,1970	0,1937	0,1937	0,1826	0,1826	0,1977	0,1977	

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

Анализ чувствительности

В таблице ниже показана чувствительность к обоснованно возможным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при этом все остальные переменные остаются неизменными. В таблице представлена информация о влиянии изменений справедливой стоимости и будущих потоков денежных средств по монетарным активам и обязательствам на прибыль Группы. Подверженность Группы валютным изменениям по всем остальным валютам является незначительной:

	Укрепление				Ослабление			
	Доллар США	Евро	Китайский юань	Другая валюта	Доллар США	Евро	Китайский юань	Другая валюта
30 сентября 2024 года								
Российский рубль (изменение на 20%)	(283 269)	(5 325)	216 074	14 385	283 269	5 325	(216 074)	(14 385)
31 декабря 2023 года								
Российский рубль (изменение на 20%)	70 898	(97 027)	2 007	206	(70 898)	97 027	(2 007)	(206)

23. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа имеет страховую защиту в отношении большей части товарно-материальных ценностей и основных средств в собственности. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия в отношении сооружений, убытков, вызванных остановками операционной деятельности, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. Исходя из собственной оценки Руководство Группы считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных процессов или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

(с) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков, прошлых налоговых периодов, может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объеме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Кроме того, были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного владения доходом, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила налогового резидентства и т.д. Эти изменения потенциально могут повлиять на налоговую позицию Группы и привести к возникновению дополнительных налоговых рисков.

По оценкам руководства Группы, если какие-либо действия, основанные на трактовке руководством законодательства в отношении бизнеса, будут оспорены налоговыми органами, тогда сумма доначисленных налогов, штрафов и пеней не превысит 0.5% от выручки за последние три года. Однако толкование применимого права налоговыми органами может отличаться от

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

толкования руководством, что может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа совершала сделки с различными поставщиками, которые несут полную ответственность за соответствие своей деятельности действующему налоговому и бухгалтерскому законодательству. Исходя из существующей практики налоговых органов, если налоговые органы успешно оспаривают методы, используемые этими компаниями, как не полностью соответствующие действующему налоговому законодательству, Группа может понести дополнительные налоговые обязательства несмотря на то, что ответственность за правильность и своевременность уплаты налогов несет в первую очередь руководство этих компаний. Руководство Группы полагает, что оценить сумму потенциальных налоговых обязательств, которые могут быть представлены компаниям Группы по сделкам с такими контрагентами, не представляется возможным. Однако в случае возникновения таких обязательств их сумма, включая штрафы и пени, может быть существенной.

Исходя из понимания действующего российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений руководство Группы полагает, что налоговые обязательства отражены в достаточном объеме.

Однако налоговые и судебные органы могут по-иному толковать эти положения, и если налоговые органы смогут доказать обоснованность своей позиции, это может оказать существенное влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

24. Связанные стороны

Стороны, как правило, считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние или совместный контроль над другой стороной при принятии финансовых и операционных решений.

При рассмотрении связанности каждой из сторон внимание уделяется существу отношений, а не только юридической форме.

Связанными сторонами Группы являются ее материнская компания, ключевой управленческий персонал и мажоритарные акционеры.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выплаты на основе акций	824 824	-	143 728	-
Заработная плата и премии	362 740	244 540	89 520	58 765
Взносы в социальные фонды	53 439	32 342	13 384	7 165
	1 241 003	276 882	246 631	65 930

Займы выданные

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания	-	824 227
	-	824 227

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

Проценты к получению по займам выданным

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Материнская компания	4 269	11 374	-
	<u>4 269</u>	<u>11 374</u>	<u>-</u>	<u>3 575</u>

Денежные потоки с материнской компанией

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		За три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Погашение займов материнской компанией	-	113 710	-	-

25. Выплаты на основе акций

В рамках реализации намерения Группы по долгосрочной мотивации ключевых сотрудников, Материнской компанией были заключены с сотрудниками Группы договоры купли-продажи акций, с одновременным заключением опционных договоров на обратный выкуп акций в случае ненаступления отлагательных условий.

Реализация прав на акции по основной части договоров происходит при наступлении события ликвидности, по остальной части необходимо выполнение двух условий: наступление события ликвидности и соблюдение требуемого периода оказания услуг.

В результате наступления события ликвидности (см. Примечание 22) переход прав на акции был осуществлен для большей части договоров. Группа определила справедливую стоимость вознаграждения на дату предоставления прав с учетом наступления события ликвидности.

Доля акций, переданных сотрудникам, фактически составила 5.59%. Группа классифицировала данные операции как операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Группа признала расход по выплатам сотрудникам компаний Группы на основе акций ПАО «ВИ.ру» в составе нераспределенной прибыли собственного капитала в размере 1 294 805 тыс. руб.

26. События после отчетной даты

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон №176-ФЗ об изменениях налоговой системы, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 года. Применение Закона приведет к изменениям в отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и расходах по отложенному налогу на прибыль. Группа оценивает финансовый эффект изменения ставки налога на отложенные налоговые активы и обязательства как несущественный.

ПАО «ВИ.РУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА (НЕ
АУДИРОВАНО)**

(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано иное)

В октябре 2024 года Компания выпустила цифровые финансовые активы (ЦФА) в размере 2 000 000 тыс. руб. со сроком погашения до 24 января 2025 года.

В октябре 2024 года Компания выпустила облигационные займы на сумму 4 500 000 тыс. руб. и 500 000 тыс. руб. со сроком погашения 10 октября 2027 года и 13 апреля 2027 года соответственно в целях рефинансирования текущего долга.