

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(не аудировано)

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью
«Каршеринг Россия»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, не проводилась.



Яндушкина Г.В.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2022 года

ООО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022	2021
Выручка	6	6,895	4,767
Себестоимость продаж	7	(5,746)	(3,876)
Валовая прибыль		1,149	891
Коммерческие расходы	8	(233)	(268)
Управленческие расходы	9	(801)	(602)
Прочие доходы	10	161	145
Прочие расходы	10	(44)	(44)
Финансовые доходы	11	29	23
Финансовые расходы	11	(1,016)	(831)
Убыток до налогообложения		(755)	(686)
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	12	(92)	106
Убыток за период		(847)	(580)
Прочий совокупный доход/ (убыток)			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка Переоценка и обесценение активов в форме права пользования и основных средств за вычетом налога на прибыль			
		1,261	(6)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		414	(586)

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



Елена Бехтина
Генеральный директор

29 августа 2022 года



Наталья Борисова
Финансовый директор



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	30 июня 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	3,732	2,907
Активы в форме права пользования	14	14,872	14,688
Нематериальные активы	15	407	321
Отложенные налоговые активы	12	-	209
Прочие внеоборотные активы	16	1	1
Итого внеоборотные активы		19,012	18,126
Оборотные активы			
Запасы	17	144	52
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	187	179
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	243	275
Прочие оборотные активы	16	991	1,033
Итого оборотные активы		1,565	1,539
Итого активы		20,577	19,665
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	-	-
Резерв по переоценке	19	4,816	3,574
Вклады собственников в имущество Группы	19	8,554	6,822
Накопленный убыток	19	(7,940)	(7,112)
Итого собственный капитал		5,430	3,284
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	21	2,948	4,718
Отложенные налоговые обязательства	12	197	-
Итого долгосрочные обязательства		3,145	4,718
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	21	6,036	5,527
Обязательство по аренде	21	5,078	4,928
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	648	887
Задолженность по налогу на прибыль	12	1	1
Оценочные обязательства	23	40	142
Прочие краткосрочные обязательства	24	166	140
Обязательства по договорам с покупателями	6	33	38
Итого краткосрочные обязательства		12,002	11,663
Итого обязательства		15,147	16,381
Итого обязательства и собственный капитал		20,577	19,665

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ
В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб.)**

	Примечание	Уставный капитал	Вклады собственников в имущество Группы	Резерв по переоценке	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года		-	3,102	1,351	(6,783)	(2,330)
Убыток за период		-	-	-	(580)	(580)
Переоценка и обесценение активов в форме права пользования и основных средств за вычетом налога на прибыль		-	-	(6)	-	(6)
Итого совокупный убыток за период		-	-	(6)	(580)	(586)
Взносы собственников в имущество Группы	19	-	2,750	-	-	2,750
Остаток на 30 июня 2021 года		-	5,852	1,345	(7,363)	(166)
Остаток на 31 декабря 2021 года		-	6,822	3,574	(7,112)	3,284
Убыток за период		-	-	-	(847)	(847)
Переоценка и обесценение активов в форме права пользования и основных средств за вычетом налога на прибыль		-	-	1,261	-	1,261
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	-	1,261	(847)	414
Взносы собственников в имущество Группы	19	-	1,732	-	-	1,732
Перенос резерва переоценки непосредственно на накопленный убыток		-	-	(19)	19	-
Остаток на 30 июня 2022 года		-	8,554	4,816	(7,940)	5,430

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022	2021
		(847)	(580)
Операционная деятельность			
Убыток за период			
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Расход/ (доход) по налогу на прибыль	12	92	(106)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	7,9,10	951	568
Расходы от выбытия внеоборотных активов, реклассифицированных в состав запасов		3	2
Расходы от продажи транспортных средств	7	80	-
Восстановление убытка от снижения стоимости основных средств в результате переоценки	10	(10)	-
Восстановление убытка от снижения стоимости активов в форме права пользования в результате переоценки	10	(1)	-
Убыток от обесценения основных средств	10	10	-
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	10	21	30
Амортизация нематериальных активов	7,9	92	58
Резерв под прочие оборотные активы	10	-	1
Признанные ожидаемые кредитные убытки	9	65	32
Проценты по займам полученным	11	359	333
Расходы/(доходы), относящиеся к модификациям договоров аренды	11	2	(19)
Проценты по обязательствам по аренде	11	654	495
Страховое возмещение по КАСКО	10	-	(11)
Процентные доходы	11	(29)	(2)
Убыток от курсовых разниц	11	1	1
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(77)	(41)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(223)	37
Увеличение запасов		(81)	(5)
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств		26	(49)
Уменьшение прочих оборотных активов		60	130
(Уменьшение)/увеличение оценочных обязательств		(102)	32
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договорам с покупателями		(5)	4
Поток денежных средств от операционной деятельности		1,041	910
Налог на прибыль уплаченный		(1)	(1)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1,040	909
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(25)	(8)
Приобретение нематериальных активов		(196)	(72)
Займы выданные		(20)	-
Проценты полученные		29	2
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(212)	(78)
Финансовая деятельность			
Займы полученные		150	1,103
Займы погашенные		-	(1)
Погашение обязательств по аренде		(2,088)	(1,557)
Выплата процентов по обязательствам по аренде		(654)	(495)
Взносы собственников в имущество Группы		1,732	750
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(860)	(200)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств		(32)	631
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода		275	19
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		-	(2)
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода		243	648

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания) начало свою деятельность в 2015 году. Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 1А, Эт/Пом/Ком 1/IV/26. Компания зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг) под брендом «Делимобиль». Компания осуществляет деятельность в Москве и еще девяти городах России.

В июне 2022 года ООО «Каршеринг Россия» создало дочернюю организацию ООО «Шеринг Текнолоджи» с долей владения 99%, став таким образом материнской организацией Группы.

Основной вид деятельности дочерней организации - разработка компьютерного программного обеспечения. ООО «Каршеринг Россия» вместе со своей дочерней организацией именуется в дальнейшем Группа.

Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является Винченцо Трани.

2. СЕЗОННОСТЬ

На величину выручки от услуг каршеринга влияет сезонность, которая исторически приводила к увеличению общего числа поездок в период с апреля по сентябрь. Исторически пик поездок приходится на июль и август. Основным фактором, влияющим на сезонность, является рост потребительского спроса, вызванный ростом загородных поездок в теплое время года, в том числе обусловленным началом дачного сезона, а также снижением барьера управления автомобилем в теплый период в связи с улучшением погодных условий, что так же влияет на рост поездок в ночное время. Всплеск общего числа поездок наблюдается также во второй половине декабря ввиду роста социальной активности населения в преддверии Новогодних праздников. В связи с геополитической обстановкой в первом полугодии 2022 года не наблюдалось эффекта четко выраженной сезонности. Несмотря на это руководство Группы считает, что бизнес продолжит демонстрировать сезонность в будущем, которая в свою очередь может повлиять на сопоставимость финансовых результатов в зависимости от сравниваемых периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 30 июня 2022 года. 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;
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников Компании 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),

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

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.

4. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («IASB»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), и ее следует рассматривать вместе с годовой финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Группа не раскрывала информацию, которая существенно дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Кроме того, Группа раскрыла информацию о значительных событиях, произошедших после выпуска годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Суммы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Непрерывность 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.

Несмотря на то, что Группа ведет активные мероприятия в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 10,437 млн руб. (31 декабря 2021 года: 10,124 млн руб.), что потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Меры, принятые руководством

В ответ на негативные изменения в операционной среде Группы, после начала проведения специальной военной операции на территории Украины, руководство Группы приняло ряд мер для нивелирования негативных последствий для бизнеса, а именно: усилило контроль расходов и оптимизировало текущие закупки, приостановило найм сотрудников, заблаговременно разработало возможные сценарии развития бизнеса в новых условиях, осуществило переход на программное обеспечение, не подверженное санкциям.

Группа продолжила перестраивать цепочки поставок транспортных средств и запасных частей ориентируясь на азиатский рынок, продолжила развивать и масштабировать собственную экспертизу по ремонту и обслуживанию автомобилей, что позволило минимизировать влияние санкций и колебаний цен на российском рынке на операционную деятельность Группы.

Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. В совокупности с сохранением доли рынка, приходящейся на услуги компаний Группы, руководство Группы также ожидает, что рост рынка каршеринговых услуг продолжится в соответствии с ожиданиями, заложенными руководством Группы при формировании прогнозов, что позволит улучшить результаты от операционной деятельности.

Финансирование

Разработанный руководством Группы прогноз, с учетом текущей макроэкономической ситуации, для целей оценки непрерывности деятельности, не предусматривает зависимость от дальнейшего финансирования со стороны основного собственника Компании. Тем не менее, основной собственник Компании подтвердил готовность обеспечить необходимую финансовую поддержку, требуемую для поддержания деятельности Группы в период не менее 12 месяцев с даты подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и отсутствие планов по ликвидации Компании или сворачиванию ее деятельности.

Также, как описано в Примечании 29, в августе 2022 года состоялось размещение первого выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 660 млн руб. в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд рублей, зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

С учетом вышеизложенного руководство Группы считает, что, исходя из текущего прогноза, существующие денежные средства и их эквиваленты, достаточны для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных средствах для финансирования капитальных затрат и операционных расходов, связанных с расширением бизнеса, по крайней мере, в течение следующих двенадцати месяцев. Хотя руководство Группы считает, что у Группы достаточно денежных средств и их эквивалентов для покрытия капитальных затрат, операционных расходов и потребностей в оборотном капитале в ходе обычной деятельности, Группа может время от времени привлекать дополнительные источники финансирования для дальнейшего расширения деятельности Группы.

На момент подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности у руководства Группы отсутствует неопределенность в отношении способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Группа не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу с 1 января 2022 года, стандартов, интерпретаций, поправок. Несколько поправок к стандартам применимы с 2022 года, но не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Обременительные договоры – Стоимость исполнения контракта» – Поправки к МСФО (IAS) 37;
- «Ссылки на концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3;
- «Основные средства: доходы до начала использования» – Поправки к МСФО (IAS) 16;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – первое применение дочерним предприятием»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты – Комиссии в «десятипроцентном» тесте для списания финансовых обязательств»;
- «Связанные с COVID-19 уступки аренды после 30 июня 2021 года» – Поправки к МСФО (IFRS) 16.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

6. ВЫРУЧКА

Детализированная информация о выручке

Выручка Группы по видам и срокам признания выручки представлена следующим образом:

	Момент признания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022	2021
Выручка от предоставления услуг каршеринга	в течение периода в определенный момент времени	5,545	3,940
Прочие клиентские сборы		1,108	669
Выручка по договорам краткосрочной аренды		6,653	4,609
Выручка от продажи поддержанных транспортных средств	в определенный момент времени	119	-
Выручка от услуг по доставке	в определенный момент времени	118	153
Прочая выручка	в определенный момент времени	5	5
Выручка по прочим договорам с покупателями		242	158
Итого		6,895	4,767

Остатки по договору

В таблице ниже представлена информация о дебиторской задолженности Группы и обязательствах по договорам с покупателями:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 18)	187	179
Обязательства по договорам с покупателями	(33)	(38)

Обязательства по договорам с покупателями включают авансы покупателей и сумму скидки, которая, как ожидается, будет предоставлена клиентам в месяце, следующем за отчетным. Скидка предоставляется за счет снижения стоимости минуты для клиента в следующем месяце в зависимости от количества минут вождения, приобретенных в текущем месяце. Минимальная (максимальная) сумма скидки в размере 5% (15%) предоставляется клиенту в следующем месяце, если он приобрел 200 (1,500) или более минут вождения в текущем месяце. По состоянию на 30 июня 2022 года сумма договорных обязательств, связанных с предоставленной скидкой, составляет 25 млн руб. (31 декабря 2021 года: 30 млн руб.).

Операционные сегменты

Группа работает в одном операционном сегменте и осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации. Информация о выручке от внешних покупателей по каждому виду услуг представлена в настоящем Примечании. Покупатели, составляющие 10 и более процентов от выручки Группы, отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Обслуживание и ремонт автомобилей	(2,061)	(1,344)
Топливо, включая услуги по заправке	(1,059)	(878)
Амортизация активов в форме права пользования	(737)	(530)
Расходы на страхование	(435)	(353)
Оплата труда и социальные отчисления	(246)	(79)
Расходы на парковку	(232)	(172)
Амортизация основных средств	(195)	(21)
Расходы, связанные с реализацией поддержанных транспортных средств	(104)	-
Амортизация нематериальных активов	(85)	(54)
Услуги по доставке	(63)	(83)
Прочее	(529)	(362)
Итого	(5,746)	(3,876)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Реклама и маркетинг	(213)	(253)
Оплата труда и социальные отчисления	(20)	(15)
Итого	(233)	(268)

ООО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Оплата труда и социальные отчисления	(393)	(337)
Информационные услуги и связь	(95)	(85)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(65)	(32)
Аудиторские и бухгалтерские услуги	(26)	(19)
Амортизация основных средств	(17)	(12)
Амортизация нематериальных активов	(7)	(4)
Прочее	(198)	(113)
Итого	(801)	(602)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Прочие доходы		
Страховое возмещение по ОСАГО	130	119
Восстановление убытка от снижения стоимости основных средств в результате переоценки	13	-
Восстановление убытка от снижения стоимости активов в форме права пользования в результате переоценки	7	-
Страховое возмещение по КАСКО	-	11
Прочее	11	15
Итого прочие доходы	161	145
Прочие расходы		
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	(21)	(30)
Убыток от обесценения основных средств	(10)	-
Убыток от снижения стоимости активов в форме права пользования в результате переоценки	(6)	-
Убыток от снижения стоимости основных средств в результате переоценки	(3)	-
Амортизация основных средств, переданных в субаренду	(2)	-
Амортизация активов в форме права пользования, переданных в субаренду	-	(5)
Резерв под прочие оборотные активы	-	(1)
Прочее	(2)	(8)
Итого прочие расходы	(44)	(44)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Финансовые доходы		
Процентные доходы	29	2
Доходы, относящиеся к модификациям договоров аренды, нетто	-	19
Курсовые разницы, нетто	-	2
Итого финансовые доходы	29	23
Финансовые расходы		
Проценты по обязательствам по аренде	(654)	(495)
Проценты по займам полученным	(359)	(333)
Расходы, относящиеся к модификациям и переоценке договоров аренды, нетто	(2)	-
Курсовые разницы, нетто	(1)	(3)
Итого финансовые расходы	(1,016)	(831)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Текущие налоговые начисления	(1)	(1)
Отложенные налоги	(91)	107
Расход по налогу на прибыль	(92)	106

Группа признала отложенные налоговые активы, возникающие в результате неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в какой имеются надлежащие доказательства наличия достаточной налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы налоговые убытки прошлых лет. Группа определила целесообразность признания отложенного налогового актива в размере 1,539 млн руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (31 декабря 2021 года: 1,539 млн руб.). Непризнанный налоговый актив по состоянию на 30 июня 2022 года составил 99 млн руб. (31 декабря 2021 года: отсутствовал). Если фактические события будут отличаться от наших оценок или повлияют на корректировку оценок в будущем, изменения в сумме непризнанного отложенного налогового актива могут существенно повлиять на наши результаты деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транс- портные средства	Офисное обору- дование	Машины и обору- дование (кроме офисного)	Производ- ственный и хозяй- ственный инвентарь	Другие виды основных средств	Незавер- шенные капиталь- ные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	73	39	2	6	53	4	177
Поступления/внутреннее перемещение	1	10	1	-	-	-	12
Перевод из активов в форме права пользования	664	-	-	-	-	-	664
Перевод в другие активы	(2)	-	-	-	-	-	(2)
На 30 июня 2021 года	736	49	3	6	53	4	851
На 31 декабря 2021 года	2,826	69	3	9	54	4	2,965
Поступления/внутреннее перемещение	11	22	-	1	-	(4)	30
Перевод из активов в форме права пользования	925	-	-	-	-	-	925
Перевод в другие активы	(105)	-	-	-	-	-	(105)
Исключение накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости актива	(218)	-	-	-	-	-	(218)
Переоценка	210	-	-	-	-	-	210
Выбытия	-	(20)	(1)	-	(1)	-	(22)
На 30 июня 2022 года	3,649	71	2	10	53	-	3,785
Накопленная амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2020 года	-	(21)	-	(1)	(7)	-	(29)
Начисленная амортизация за период	(21)	(7)	-	-	(5)	-	(33)
Перевод из активов в форме права пользования	(29)	-	-	-	-	-	(29)
На 30 июня 2021 года	(50)	(28)	-	(1)	(12)	-	(91)
На 31 декабря 2021 года	-	(39)	-	(2)	(17)	-	(58)
Начисленная амортизация за период	(197)	(11)	-	(1)	(5)	-	(214)
Перевод из активов в форме права пользования	(24)	-	-	-	-	-	(24)
Исключение накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости актива	218	-	-	-	-	-	218
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(10)	-	-	-	-	-	(10)
Обесценение, признанное в составе прочего совокупного дохода	(7)	-	-	-	-	-	(7)
Перевод в другие активы	20	-	-	-	-	-	20
Выбытия	-	20	1	-	1	-	22
На 30 июня 2022 года	-	(30)	1	(3)	(21)	-	(53)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	2,826	30	3	7	37	4	2,907
На 30 июня 2022 года	3,649	41	3	7	32	-	3,732

Балансовая стоимость основных средств в залоге составляет 486 млн руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (31 декабря 2021 года: 470 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Транспортные средства	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	9,919	12	9,931
Поступления/внутреннее перемещение	1,804	-	1,804
Перевод в основные средства	(664)	-	(664)
Перевод в другие активы	(45)	-	(45)
Переоценка	1	-	1
На 30 июня 2021 года	11,015	12	11,027
На 31 декабря 2021 года	14,677	12	14,689
Поступления/внутреннее перемещение	465	-	465
Перевод в основные средства	(925)	-	(925)
Перевод в другие активы	(40)	-	(40)
Исключение накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости актива	(711)	-	(711)
Переоценка	1,396	-	1,396
На 30 июня 2022 года	14,862	12	14,874
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2020 года	-	-	-
Начисленная амортизация за период	(534)	(1)	(535)
Перевод в основные средства	29	-	29
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(30)	-	(30)
Обесценение, признанное в составе прочего совокупного дохода	(8)	-	(8)
Перевод в другие активы	39	-	39
На 30 июня 2021 года	(504)	(1)	(505)
На 31 декабря 2021 года	-	(1)	(1)
Начисленная амортизация за период	(736)	(1)	(737)
Перевод в основные средства	24	-	24
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(21)	-	(21)
Обесценение, признанное в составе прочего совокупного дохода	(10)	-	(10)
Перевод в другие активы	32	-	32
Исключение накопленной амортизации из валовой балансовой стоимости актива	711	-	711
На 30 июня 2022 года	-	(2)	(2)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	14,677	11	14,688
На 30 июня 2022 года	14,862	10	14,872

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программные обеспечения	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Незавершенные НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 31 декабря 2020 года	30	306	-	336
Приобретения/внутреннее перемещение	1	62	9	72
На 30 июня 2021 года	31	368	9	408
На 31 декабря 2021 года	55	471	-	526
Приобретения/внутреннее перемещение	3	145	30	178
На 30 июня 2022 года	58	616	30	704
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 31 декабря 2020 года	(9)	(64)	-	(73)
Начисленная амортизация за период	(4)	(54)	-	(58)
На 30 июня 2021 года	(13)	(118)	-	(131)
На 31 декабря 2021 года	(16)	(189)	-	(205)
Начисленная амортизация за период	(7)	(85)	-	(92)
На 30 июня 2022 года	(23)	(274)	-	(297)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 года	39	282	-	321
На 30 июня 2022 года	35	342	30	407

На отчетные даты нематериальных активов в залоге не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

16. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Прочие внеоборотные активы		
Прочие финансовые внеоборотные активы		
Долевые финансовые инструменты	1	1
Итого прочие финансовые внеоборотные активы	1	1
Итого прочие внеоборотные активы	1	1
Прочие оборотные активы		
Прочие нефинансовые оборотные активы		
Активы по договорам страхования	488	516
Авансы и предоплаты	263	360
Резерв под авансы выданные	(3)	(5)
Дебиторская задолженность персонала	-	1
НДС к возмещению	71	151
Дебиторская задолженность по прочим налогам	100	-
Прочая дебиторская задолженность	52	10
Итого прочие нефинансовые оборотные активы	971	1,033
Прочие финансовые оборотные активы		
Займы	20	-
Итого прочие финансовые оборотные активы	20	-
Итого прочие оборотные активы	991	1,033
Итого прочие активы	992	1,034

Активы по договорам страхования учитываются в размере страховой премии, относящейся к будущим периодам в рамках заключенных договоров страхования на отчетную дату. Сумма неоплаченной задолженности по заключенным договорам страхования представлена в Примечании 22 в строке «Страхование».

17. ЗАПАСЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Транспортные средства для продажи и годные остатки	74	11
Запасные части	47	19
Топливо	17	18
Прочие материалы	6	4
Итого	144	52

На отчетные даты запасов в залоге не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	461	388
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(274)	(209)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	187	179

Анализ просроченной и не просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 30 июня 2022 года					
	Не просроченная	<30	31-90	91-180	>180	Всего
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае дефолта	45	110	35	39	232	461
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(7)	(15)	(20)	(232)	(274)
						187

	Торговая и прочая дебиторская задолженность – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года					
	Не просро- ченная	<30	31-90	91-180	>180	Всего
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае дефолта	48	106	27	34	173	388
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(1)	(7)	(11)	(17)	(173)	(209)
						179

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 31 декабря 2020 года	(160)
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(32)
На 30 июня 2021 года	(192)
На 31 декабря 2021 года	(209)
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(65)
На 30 июня 2022 года	(274)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года – 10 тыс. руб.

Собственники Компании на каждую из отчетных дат представлены ниже:

	Доля владения, %	
	30 июня 2022	31 декабря 2021
Делимобиль Холдинг С.А.	100.0	100.0
Итого	100.0	100.0

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Вклады собственников в имущество Компании

Взносы в капитал за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, отраженные в составе вкладов собственников в имущество Группы, представлены ниже:

Дата совершения вклада	Характер вклада	Собственник	Сумма
Общий объем взносов в капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года			3,102
14 января 2021 года	Вклады собственников в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем зачета суммы по договорам займа	Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND)	2,000
9 июня 2021 года	Вклады собственников в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	750
Общий объем взносов в капитал по состоянию на 30 июня 2021 года			5,852
Общий объем взносов в капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года			6,822
26 января 2022 года	Вклады собственников в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	475
2 марта 2022 года	Вклады собственников в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	1,257
Общий объем взносов в капитал по состоянию на 30 июня 2022 года			8,554

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Высоколиквидные краткосрочные депозиты, рубли	201	110
Остатки на банковских счетах, рубли	35	159
Денежные средства в пути, рубли	7	6
Итого	243	275

21. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Процентная ставка	Дата погашения	30 июня 2022	Дата погашения	31 декабря 2021
Краткосрочные займы полученные					
Краткосрочные займы необеспеченные, полученные от связанной стороны, рубли	0.1-18.0%	2022 - 2023	6,036	2022	5,527
Итого краткосрочные займы полученные			6,036		5,527
Итого займы полученные			6,036		5,527

	Процентная ставка	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по аренде			
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли	12%-28%	2,948	4,718
Итого долгосрочные обязательства по аренде		2,948	4,718
Краткосрочные обязательства по аренде			
Обязательства по аренде машин и оборудования (кроме офисного), рубли	31%	3	6
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли	11%-28%	5,075	4,922
Итого краткосрочные обязательства по аренде		5,078	4,928
Итого обязательства по аренде		8,026	9,646

Группа получила гарантии по обязательствам по аренде от компаний, находящихся под общим контролем. По состоянию на 30 июня 2022 года недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными гарантиями, составила 4,139 млн руб. (31 декабря 2021 года: 5,823 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	96	305
Задолженность по неиспользованным отпускам	51	69
Начисленные обязательства перед поставщиками	180	150
Страхование	298	363
Задолженность перед персоналом	23	-
Итого краткосрочные финансовые обязательства	648	887
Итого финансовые обязательства	648	887

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа признала оценочное обязательство по ремонту автомобилей, относящихся к договорам аренды, по которым произошел ущерб.

Движение оценочного обязательства представлено в таблице ниже:

	Оценочное обязательство по ремонту автомобилей
На 31 декабря 2020 года	48
Начисление	80
Использование	(48)
На 30 июня 2021 года	80
На 31 декабря 2021 года	142
Начисление	40
Использование	(142)
На 30 июня 2022 года	40

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные нефинансовые обязательства		
Задолженность по прочим налогам	106	79
Текущий НДС, относящийся к обязательствам по аренде	60	61
Итого краткосрочные нефинансовые обязательства	166	140

ООО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

25. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлена подробная информация об изменениях в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения.

	31 декабря 2021	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения				30 июня 2022
			Проценты начисленные	Новые договоры аренды	Расходы, относящиеся к модификациям договоров аренды	Прочие изменения	
Займы полученные	5,527	150	359	-	-	-	6,036
Обязательства по аренде	9,646	(2,742)	654	465	2	1	8,026
Итого	15,173	(2,592)	1,013	465	2	1	14,062

	31 декабря 2020	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения				Зачет задолженности по кредитам в счет вкладов собственников в имущество Группы	30 июня 2021
			Проценты начисленные	Новые договоры аренды	Доходы, относящиеся к модификациям договоров аренды	Прочие изменения		
Займы полученные	5,727	1,102	333	-	-	-	(2,000)	5,162
Обязательства по аренде	8,023	(2,052)	495	1,804	(19)	(12)	-	8,239
Итого	13,750	(950)	828	1,804	(19)	(12)	(2,000)	13,401

Денежные потоки от финансовой деятельности представлены в отчете о движении денежных средств.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена влиянию рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на снижение потенциального негативного эффекта на финансовые показатели Группы.

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 процентный риск и валютный риск.

Группа подвержена влиянию процентного риска. Часть заключенных договоров лизинга предусматривает возможность периодического пересмотра ставки лизингодателем в одностороннем порядке, в случае изменения ставки рефинансирования центральным банком России. Группа оценивает эффект от изменения плавающей процентной ставки по таким договорам на обязательства по аренде как незначительный.

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Группа управляет воздействием валютного риска за счет осуществления крупных операций в функциональной валюте. Руководство оценивает эффект от операций в иностранной валюте как незначительный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы не будет достаточно средств для выполнения всех своих обязательств в срок.

Показатели ликвидности контролируются Группой. Управление риском ликвидности происходит путем согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств и привлечения дополнительного финансирования для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

Основные источники финансирования Группы: договоры аренды, займы от связанных сторон, а также взносы собственников в имущество Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

В таблицах ниже представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по договорам с указанием сроков платежей. Таблицы были составлены на основе недисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую Группа может быть обязана произвести оплату. В таблице представлены денежные потоки по процентам и основным суммам.

	Примечание	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства						
Займы полученные	21	6,036	6,347	6,347	-	-
Обязательства по аренде	21	8,026	9,324	6,018	2,703	603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	648	648	648	-	-
Итого		14,710	16,319	13,013	2,703	603

	Примечание	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства						
Займы полученные	21	5,527	5,867	5,867	-	-
Обязательства по аренде	21	9,646	11,270	6,030	3,656	1,584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	887	887	887	-	-
Итого		16,060	18,024	12,784	3,656	1,584

Поручительства выданные раскрыты в Примечании 28.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Группа подвержена кредитному риску, прежде всего, в отношении своих финансовых активов, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов измеряется на основании ожидаемых кредитных убытков, которые, как ожидается, будут понесены в течение 12 месяцев, для отражения краткосрочной природы этих активов. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов отсутствовал.

Торговая дебиторская задолженность Группы состоит из неоплаченной краткосрочной задолженности клиентов за услуги каршеринга.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

У Группы нет заложенного имущества в качестве обеспечения покрытия кредитного риска, относящегося к финансовым активам.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена в матрице оценочных резервов, рассмотренной в Примечании 18.

Группа предпринимает ряд мер по управлению кредитным риском, включая систему скоринга и рейтинга пользователей, холдирование денежных средств на банковских картах до начала аренды транспортного средства и систему распознавания лиц водителей.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью финансовых активов:

	Примечание	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	187	179
Денежные средства и их эквиваленты			
Краткосрочные депозиты, остатки на банковских счетах	20	236	269
Денежные средства в пути	20	7	6
Общая максимальная подверженность кредитному риску		<u>430</u>	<u>454</u>

Управление капиталом

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Группе возможность продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, с тем чтобы обеспечивать максимальную прибыль собственникам Группы и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Структура капитала Группы представлена чистым долгом (займы и обязательства по договорам аренды, уменьшенные на денежные средства и их эквиваленты) и уставным капиталом.

Политика управления капиталом направлена на соответствие требованиям российского законодательства в части недопущения отрицательной величины чистых активов в течение более чем 3 последовательных периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа не владеет никакими финансовыми активами и финансовыми обязательствами, которые оценивались бы не по амортизированной стоимости, за исключением прочих внеоборотных финансовых активов, представленных вкладами в уставные капиталы двух компаний, находящихся под общим контролем. Руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Примечание	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	187	179
Займы полученные	21	6,036	5,527
Обязательства по аренде	21	8,026	9,646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	648	887
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Прочие внеоборотные активы	16	1	1

Все финансовые инструменты относятся к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Группа признала налоговые обязательства на основе оценки руководством суммы денежных средств, необходимой для погашения таких обязательств. Руководство, основываясь на своих допущениях и интерпретациях действующего российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства надлежащим образом отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако налоговые органы могут применять другие толкования, и их влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность может быть существенным.

Капитальные вложения

У Группы отсутствовали на каждую из отчетных дат договорные обязательства по приобретению основных средств или других внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

*(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)***28. 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.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы представлено в таблице ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала до вычета подоходного налога	75	67
Итого	75	67

Вознаграждение включает заработную плату, премии, ежегодный отпуск, медицинскую страховку, оплачиваемую Группой, и другие аналогичные выплаты в пользу ключевого управленческого персонала Группы.

Существенные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены в таблицах ниже:

Дебиторская задолженность и займы выданные

Категории связанных сторон	Вид операции	30 июня 2022	31 декабря 2021
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	8	9
	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	85	70
Компании под общим контролем	Прочая реализация	1	-
Компании под общим контролем	Займы выданные	20	-
Итого		114	79

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Кредиторская задолженность, обязательства по аренде и займы

Категории связанных сторон	Вид операции	30 июня 2022	31 декабря 2021
Компании под общим контролем	Аренда транспортных средств	129	77
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	139	242
Собственники Компании	Займы полученные	6,036	5,527
Итого		6,304	5,846

Процентный расход по займам полученным и обязательствам по аренде

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Собственники Компании	359	333
Компании под общим контролем	7	38
Итого	366	371

Приобретение основных средств, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Компании под общим контролем	3,071	1,835
Итого	3,071	1,835

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Компании под общим контролем	20	22
Ключевой управленческий персонал Компании и близкие родственники	86	-
Прочие связанные стороны	12	-
Итого	118	22

Приобретение активов в форме права пользования

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Компании под общим контролем	70	-
Итого	70	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

*(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)***Прочие доходы**

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Компании под общим контролем	3	2
Итого	3	2

Процентный доход по займам выданным

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Компании под общим контролем	1	-
Итого	1	-

В марте 2021 года Группа сделала благотворительный взнос в Благотворительный фонд «Святое Семейство» в размере 5 млн руб. (бенефициар Группы является ключевым управленческим персоналом фонда). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, отчислений на благотворительность не было.

Информация о вкладах собственников в имущество Компании представлена в Примечании 19. Данные о поручительствах, полученных от связанных сторон, представлены в Примечании 21.

Поручительства выданные

Группой были выданы поручительства под обязательства по договорам лизинга связанным сторонам, находящимся под общим контролем. По состоянию на 30 июня 2022 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Группа, составила 666 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 810 млн руб.). Группа учитывает указанные договоры поручительства в соответствии с МСФО (IFRS) 4. Группа оценивает вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по указанным договорам поручительства как крайне низкую. Оценка Группы основана на практике погашения связанной стороной лизинговых контрактов, а также на том, что первичное урегулирование договоров лизинга происходит за счет лизингового имущества, сохранность которого застрахована лизингополучателем-связанной стороной.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 июля 2022 года до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности произошли следующие существенные события:

6 июля 2022 года Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее по тексту – ПАО Московская Биржа) зарегистрировало бессрочную Программу биржевых облигаций Компании серии 001P с регистрационным номером 4-00078-L-001P-02E. Максимальная сумма номинальных стоимостей 50 млрд руб., максимальный срок погашения – 3 640 дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций.

В августе 2022 года состоялось размещение первого выпуска биржевых облигаций в количестве 659 808 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая, общей номинальной стоимостью 660 млн руб., со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения. Ставка купона установлена в размере 13%. Периодичность выплаты купона – один раз в квартал.