

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год и
аудиторское заключение независимых аудиторов

Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка способности вести деятельность непрерывно

См. пояснение 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита

Как указано в пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по состоянию на 31 декабря 2022 года дефицит чистого оборотного капитала Компании составил 9,796 млн руб., что наряду с другими обстоятельствами, изложенными в пояснении 2, потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи тем, что формирование вывода об уместности допущения о непрерывности деятельности потребовало значительного профессионального суждения со стороны руководства Компании.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы проанализировали на полноту события и условия, включая финансовые и операционные, которые были приняты во внимание руководством при рассмотрении вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

Мы проанализировали оценки, сделанные руководством в отношении применимости принципа непрерывности деятельности, а также планы в отношении погашения текущих обязательств.

Мы выполнили проверку достоверности и разумности данных и допущений, использованных руководством для подготовки прогнозов денежных потоков.

Мы получили и рассмотрели документы, подтверждающие возможность получения Компанией финансирования со стороны материнской компании, включая письмо, полученное руководством Компании от представителей контролирующего участника материнской компании, с подтверждением готовности обеспечить необходимую финансовую поддержку, требуемую для поддержания деятельности Компании в период не менее 12 месяцев с даты подписания бухгалтерской отчетности, и отсутствие планов по ликвидации Компании или сворачиванию ее деятельности.

Мы проанализировали возможный прогнозный сценарий, подготовленный руководством Компании, и меры, принимаемые руководством, влияющие на ликвидность и способность погашать обязательства, включая способность генерировать достаточный уровень денежных потоков от операционной и финансовой деятельности для исполнения обязательств по договорам аренды.

Мы проанализировали раскрытие информации, касающейся вопросов, рассмотренных руководством при оценке соблюдения допущения о непрерывности деятельности, в пояснении 2 на предмет полноты и соответствия прогнозам и планам руководства.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

См. пояснения 3, 4, 6, 18 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В процессе своей операционной деятельности Компания эксплуатирует большое количество автомобилей, полученных по договорам аренды, а также арендует объекты недвижимости (офисы).</p> <p>С 1 января 2022 года Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Компания по каждому договору аренды одновременно признала право пользования активом и обязательство по аренде на 31 декабря 2021 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.</p> <p>Данный вопрос стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы, наличием значительного количества договоров аренды, а также использованием руководством суждений и допущений для расчета приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей.</p>	<p>Мы получили понимание о внутренних процессах, процедурах контроля и применяемой методологии в отношении учета аренды при применении ФСБУ 25/2018.</p> <p>Мы провели анализ учетной политики и применяемой методики расчета на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</p> <p>Мы провели анализ реестра договоров аренды на полноту и сравнение на выборочной основе входящих данных в расчете стоимости арендных обязательств и права пользования активами с данными соответствующих договоров аренды.</p> <p>Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для сравнения ставки дисконтирования, используемой при расчете обязательств по аренде, со ставкой, которая, по нашему мнению, могла использоваться Компанией для привлечения дополнительных заемных средств.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе математическую точность расчетов обязательств по договорам аренды и их соответствие применяемой методологии.</p> <p>Мы проанализировали полноту и точность раскрытия в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018.</p>

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 31 марта 2022 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Яндушкина Г. В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105456, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 422/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

31 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	107023, г. Москва, Электрозаводская улица, дом 27 строение 1а, эт/пом/ком 1/IV/26


	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
по ОКПО	42912152	
ИНН	9705034527	
по ОКВЭД 2	77.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Кэпт»
ИНН 7702019950
ОГРН 1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	492,637	285,144	244,510
6	Основные средства	1150	17,746,080	17,835,686	10,983,906
6	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	70,888
7	Финансовые вложения	1170	6,554	1,474	-
24	Отложенные налоговые активы	1180	2,965,928	2,327,262	1,444,943
8	Прочие внеоборотные активы	1190	18,011	26,982	1,001,933
	Итого по разделу I	1100	21,229,210	20,476,548	13,746,180
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	88,675	57,700	13,879
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11,643	150,511	195,625
10	Дебиторская задолженность	1230	548,040	366,575	463,225
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	170,629	-	-
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	800,563	274,947	18,263
13	Прочие оборотные активы	1260	744,950	712,691	1,175,695
	Итого по разделу II	1200	2,364,500	1,562,424	1,866,687
	БАЛАНС	1600	23,593,710	22,038,972	15,612,867
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
14	Уставный капитал	1310	10	10	10
14	Добавочный капитал	1350	8,556,511	6,821,513	3,101,513
	Накопленный убыток	1370	(3,423,816)	(3,483,539)	(5,087,105)
	Итого по разделу III	1300	5,132,705	3,337,984	(1,985,582)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1410	654,307	-	-
24	Отложенные налоговые обязательства	1420	2,747,071	2,097,592	634,451
18	Прочие обязательства	1450	2,899,164	4,767,606	5,715,913
	в т.ч. обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства	1451	2,899,164	4,767,606	-
	Итого по разделу IV	1400	6,300,542	6,865,198	6,350,364
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Заемные средства	1510	6,413,136	5,526,865	5,727,058
16	Кредиторская задолженность	1520	725,222	889,918	1,562,143
17	Оценочные обязательства	1540	142,112	237,866	112,322
18	Прочие обязательства	1550	4,879,993	5,181,141	3,846,562
	в т.ч. обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства	1551	4,784,251	5,120,452	-
	Итого по разделу V	1500	12,160,463	11,835,790	11,248,085
	БАЛАНС	1700	23,593,710	22,038,972	15,612,867

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина
31 марта 2023 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Организация	ООО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0710002	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
по ОКПО	42912152	
ИНН	9705034527	
по ОКВЭД 2	77.11	
по ОКФС / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	КОД	2022 год	2021 год
19	Выручка	2110	12,866,808	10,586,599
20	Себестоимость продаж	2120	(10,803,071)	(9,727,855)
	Валовая прибыль	2100	2,063,737	858,744
20	Коммерческие расходы	2210	(472,486)	(628,047)
20	Управленческие расходы	2220	(1,402,408)	(1,366,885)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	188,843	(1,136,188)
	Проценты к получению	2320	49,288	21,464
21	Проценты к уплате	2330	(1,996,099)	(698,213)
22	Прочие доходы	2340	2,879,385	2,467,774
23	Прочие расходы	2350	(1,050,162)	(986,053)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	71,255	(331,216)
	Налог на прибыль	2410	(10,813)	(104,537)
	в т. ч.			
24	текущий налог на прибыль	2411	-	-
24	отложенный налог на прибыль	2412	(10,813)	(104,537)
	Прочее	2460	(719)	(1,082)
	Чистая прибыль/ (убыток)	2400	59,723	(436,835)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	59,723	(436,835)

Генеральный директор

Б.Е. Е.А. Бехтина

31 марта 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация	ООО «Каршеринг Россия»	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	по ОКПО	31.12.2022	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	42912152	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	9705034527	
		по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
		по ОКЕИ	12300	23
			384	


1. Движение капитала

Наименование показателя	КОД	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	10	3,101,513	(5,087,105)	(1,985,582)
Убыток за период	3221	-	-	(436,835)	(436,835)
Вклады участника Компании	3213	-	3,720,000	-	3,720,000
Величина капитала на 31 декабря 2021 года до корректировки учетной политики		10	6,821,513	(5,523,940)	1,297,583
Корректировка учетной политики	3217	-	-	2,040,401	2,040,401
Величина капитала на 31 декабря 2021 года после корректировки учетной политики	3200	10	6,821,513	(3,483,539)	3,337,984
Прибыль за период	3311	-	-	59,723	59,723
Вклады участника Компании	3313	-	1,734,998	-	1,734,998
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	10	8,556,511	(3,423,816)	5,132,705

2. Чистые активы

Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3600	5,132,705	3,337,984	(1,985,582)

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина
31 марта 2023 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация	ООО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
по ОКПО	42912152	
ИНН	9705034527	
по ОКВЭД 2	77.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	КОД	За 2022 год	За 2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	15,699,101	12,581,635
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13,546,054	10,364,778
По договорам сублизинга	4112	4,546	22,408
Возмещение по страховым полисам	4114	254,553	276,538
Возмещение штрафов ПДД, ДТП, полученное от клиентов	4115	1,466,321	1,705,185
Прочие поступления	4119	427,627	212,726
Платежи – всего	4120	(11,802,200)	(10,171,782)
в том числе:			
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(10,127,533)	(8,459,384)
На оплату труда	4122	(1,155,513)	(1,081,569)
На выплату процентов по долговым обязательствам	4123	-	(32)
На оплату прочих налогов	4125	(56,374)	(56,639)
На оплату штрафов ПДД, ДТП	4126	(432,655)	(454,772)
Прочие выплаты, перечисления	4129	(30,125)	(119,386)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3,896,901	2,409,853
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4210	40,935	33,571
в том числе:			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	-	12,107
Проценты по финансовым вложениям	4214	40,935	21,464
Платежи – всего	4220	(606,171)	(264,424)
в том числе:			
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	4221	(430,183)	(264,424)
На приобретение акций, долей участия	4222	(5,229)	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(170,759)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(565,236)	(230,853)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4310	2,539,977	2,823,372
в том числе:			
Получение займов, выпуск облигаций	4311	804,979	1,103,372
Получение денежных вкладов участника	4312	1,734,998	1,720,000
Платежи – всего	4320	(5,345,956)	(4,745,773)
в том числе:			
Погашение заемных средств	4323	(165)	(1,100)
Платежи по аренде/финансовому лизингу	4324	(4,087,084)	(4,744,673)
Проценты уплаченные	4325	(1,258,707)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2,805,979)	(1,922,401)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	525,686	256,599
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	274,947	18,263
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	800,563	274,947
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(70)	85

Генеральный директор

Е.А. Бехтина

31 марта 2023 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания) начало свою деятельность в 2015 году.

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, 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.

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

Исполнительным органом Компании является генеральный директор – Бехтина Елена Александровна.

Компания в 2022 году имела следующие обособленные и внутренние структурные подразделения (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 195298, Санкт-Петербург, Красногвардейский район, ул. Коммуны, 16;
2. Обособленное подразделение в городе Нижний Новгород, находящееся по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Звездинка, д. 20Б, пом. П7;
3. Обособленное подразделений в городе Самара, находящееся по адресу: Самарская обл., Промышленный р-н, г. Самара, ул. Аминева, д.8А;
4. Обособленное подразделение в городе Екатеринбург, находящееся по адресу: г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27;
5. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: г. Новосибирск, Центральный о-н, ул. Фрунзе, д. 49/2;
6. Обособленное подразделение в городе Краснодар, находящееся по адресу: г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 226, оф. 302;
7. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а;
8. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Михаила Нагибина, 40;
9. Обособленное подразделение в городе Казань, находящееся по адресу: г. Казань, Лево-Булачная, 28.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 867 человек и 983 человека, соответственно.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Компания сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

До февраля 2022 года Компания находилась в стадии активного роста, характеризующегося агрессивным ростом автопарка, направленным на увеличение доли рынка в ключевых городах присутствия и широкомасштабным географическим расширением. После начала специальной военной операции на Украине (см. Пояснение 29) Компания приостановила активное наращивание автопарка и установила приоритет на реструктуризацию логистических цепочек, сокращение операционных расходов и удержание доли рынка при незначительном росте парка. Успешная реализация программы развития Компании и, в конечном счете, достижение чистой прибыли зависит от будущих событий, включающих поддержание достаточного финансирования деятельности в области развития и обеспечение объема продаж, достаточного для поддержания структуры затрат Компании. В качестве источников финансирования Компания использует положительный денежный поток от операционной деятельности, средства, предоставленные лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке, и средства, привлеченные за счет выпуска биржевых облигаций и вклады участника в имущество Компании.

Несмотря на то, что Компания ведет активные мероприятия в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 9,795,963 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 10,273,366 тыс. руб.), что потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

Меры, принятые руководством

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

Компания 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 Компании.

Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. В совокупности с сохранением доли рынка, приходящейся на услуги Компании, руководство также ожидает, что рост рынка каршеринговых услуг продолжится в соответствии с ожиданиями, заложенными

руководством Компании при формировании прогнозов, что позволит улучшить результаты от операционной деятельности.

Финансирование

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

Также 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 руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года, со сроком погашения до 2025 года.

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

На момент подписания данной бухгалтерской отчетности руководство Компании заключило, что существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность отсутствует.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Вместе с тем, поскольку Компания раскрывает консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, то на основании ПБУ 1/2008 (п. 7) Компания применяет предусмотренный требованиями МСФО (IFRS) 16.98-103 «Аренда» правила учета операций продажи с обратной арендой, как описано в пункте 3.6 настоящих пояснений, а также положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средства», как описано в пункте 3.20 настоящих пояснений.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года № 31/12-21-УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы.

3.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств.

Основные средства классифицируются в отчетности Компании по следующим группам:

- транспортные средства;
- здания;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Основные средства проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет капитальных вложений ведется Компанией в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену

частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта ОС линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Ликвидационная стоимость признается только для транспортных средств и рассчитывается на основании ожидаемой справедливой стоимости после 6 лет полезного использования. Сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость анализируется раз в полгода. Ликвидационная стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения, а также амортизационная группа, в составе которой данный объект учитывался у продавца, должны быть указаны в акте приема-передачи основного средства. Если по приобретенным объектам основных средств (далее – ОС), бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Компании и которая утверждается Приказом директора Компании.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- Транспортные средства 6 лет
- Прочие основные средства 2-15 лет.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

В ходе своей обычной деятельности Компания продает транспортные средства, используемые в каршеринговой деятельности, по прошествии 6 лет. Такие транспортные средства реклассифицируются в состав запасов по их балансовой стоимости с учетом обесценения, когда они прекращают передаваться в аренду. Доходы от продажи таких активов отражаются в отчете о финансовых результатах в статье «выручка», расходы – в статье «себестоимость продаж».

3.6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Компания как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. Транспортные средства, полученные по договорам аренды, содержащим опцион на покупку транспортного средства, амортизируются с применением ликвидационной стоимости в случае, если в отношении данного опциона имеется разумная уверенность в его исполнении. Подход к определению ликвидационной стоимости описан в разделе 3.5 данных пояснений.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Компания имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Компании и отсутствует возможность выкупа Компанией предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При этом изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Срок полезного использования в отношении права пользования активом, которые учитываются по договорам аренды, устанавливается:

- в отношении предмета аренды, подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды, либо в случае, если договором аренды не предусмотрено обратное и Компания имеет намерения по выкупу арендованного имущества – исходя из ожидаемого срока эксплуатации (при условии дальнейшей эксплуатации предмета аренды в целях получения экономических выгод). При этом, если предмет аренды передается по договору субаренды с обязательным выкупом такого предмета субаренды, при установлении срока полезного использования ожидаемый срок эксплуатации ограничивается периодом действия договора субаренды;
- в отношении предмета аренды, не подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды и в отношении которого Компания не имеет намерения по выкупу арендованного имущества, исходя из срока договора аренды.

ППА проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.33 «Обесценение активов».

Компания совершает операции передачи актива с обратной арендой. В том случае, если операция передачи актива с обратной арендой классифицируется как продажа в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», финансовый результат от продажи признается только в сумме полученной прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю. Права пользования активом признаются в сумме пропорциональной стоимости предыдущего актива, относящейся к сохраненной части актива права пользования. Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, Компания продолжает признавать переданный актив и начинает признавать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Финансовое обязательство признается с применением МСФО (IFRS) 9 и отражается в составе строк бухгалтерского баланса обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства.

3.7. Учет нематериальных активов

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта (в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- объект не имеет материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении сроков полезного использования:

- | | |
|----------------------------------------------------|----------|
| • Программное обеспечение | 2-3 года |
| • Самостоятельно созданное программное обеспечение | 2-10 лет |

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов,

свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение, и переоценка стоимости не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.9. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

К расходным материалам Компания относит:

- канцелярские товары (бумагу для принтеров, картриджи для оргтехники, блокноты, ручки, карандаши, ластики и т.д.);

- хозяйственные товары (моющие средства, одноразовые полотенца, салфетки, одноразовая посуда, туалетная бумага, антибактериальные (дезинфицирующие) средства);
- материалы, которые используются в процессе эксплуатации, технического обслуживания или монтажа объектов ОС (ГСМ – стоимость услуг каршеринга включает в себя стоимость топлива, свечи зажигания, тормозные колодки, гвозди, болты и шурупы, запчасти, устройство мониторинга и охраны транспортных средств).

Затраты на приобретение расходных материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость расходных материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением расходных материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета расходных материалов является номенклатурный номер.

При использовании расходных материалов или ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость расходных материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Стоимость сырья и материалов, полученных Компанией безвозмездно, а также стоимость излишков сырья и материалов, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночной стоимости запасов на дату оприходования. Под рыночной ценой понимается цена аналогичных запасов, приобретаемых у поставщиков в течение отчетного периода, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Топливо для автомобилей приобретается у компаний-поставщиков. Контроль за расходом топлива осуществляется путем сопоставления данных фактического расхода с нормативным расходом топлива исходя из пробега автомобиля.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Компанией на систематической основе.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление услуг, бонусы, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами и маркетинговой, коммерческой и другими политиками Компании (далее – Маркетинговая политика). Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

Основные типы выручки Компании представлены ниже:

Выручка от предоставления услуг каршеринга

Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде признается равномерно в течение периода в соответствии с тарифом, который выбрал клиент.

Выручка от услуг по доставке

Выручка от услуг по доставке – это комиссия за курьерские услуги, предоставляемые торговым компаниям. Комиссия взимается за каждый заказ, доставленный конечному покупателю розничной торговли и операторам доставки, которые оплачивают доставку товара. Выручка от услуг по доставке признается в момент выполнения заказа клиента.

Выручка от продажи поддержанных транспортных средств

Транспортные средства, которые используются в деятельности Компании более 6 лет, и другие транспортные средства могут быть проданы третьим сторонам. Выручка от продажи транспортных средств признается на дату перехода права собственности и по факту передачи покупателю. Балансовая стоимость проданных транспортных средств отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «себестоимость продаж».

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. К их числу относятся следующие виды доходов:

- поступления от размещения рекламы юридических и физических лиц;
- вознаграждения по договорам комиссии, поручения, агентирования;
- от сдачи имущества в субаренду;
- от сдачи в сублизинг транспортных средств;
- от продажи материалов и основных средств;
- штрафы за нарушение правил дорожного движения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение ущерба, причиненного ДТП, признанные должниками или на основании вступившего в силу решения суда;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительное сальдо по курсовым разницам;
- результат от покупки, продажи валюты;
- стоимость полученных материалов при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств;
- страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования;
- прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

Суммы возмещения недостат и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с владением, ремонтом и обслуживанием транспортных средств;
- управленческие расходы.
- коммерческие расходы.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы формируют расходы по маркетинговым услугам, расходы на рекламу, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с размещением рекламы физических и юридических лиц;
- расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- оплаченные Компанией и не компенсированные виновником (клиентом) штрафы за нарушение Правил Дорожного Движения (далее – ПДД);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Компанией или по решению суда;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательное сальдо по курсовым разницам;
- государственная пошлина;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Начисление причитающихся заимодавцам и кредиторам процентов по заемным обязательствам производится Компанией равномерно (ежемесячно), отражается

обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы, связанные с получением заемных денежных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав процентных расходов Компании равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа.

3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств и резервов:

- по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство на ремонт автомобилей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Задолженность считается сомнительной, если она:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности клиентов за услуги каршеринга:

Величина резерва определяется ежемесячно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- просроченная задолженность сроком от 0 до 30 дней – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- просроченная задолженность сроком от 31 до 90 дней – вероятность погашения такой задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 25% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 до 180 дней – вероятность погашения задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 75% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком свыше 180 дней - вероятность погашения задолженности близка к безнадежной, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по прочей задолженности:

Величина резерва определяется ежегодно на конец каждого отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней – начисляется резерв в полном объеме (100%).

Вне зависимости от срока возникновения задолженности, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, она может быть включена в сумму резерва по сомнительным долгам в полной сумме.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается и формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно исходя из среднего заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Оценочное обязательство на ремонт автомобилей . В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности включения предстоящих расходов текущего периода в бухгалтерском учете создается резерв на ремонт автомобилей.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года на последний день отчетного месяца.

Размер отчислений рассчитывается на последнее число месяца исходя из заказ-нарядов на ремонт автомобилей, открытых в предыдущие периоды и не закрытых на последнее число отчетного месяца.

3.15. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете равномерно между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Указанные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Следуя принципу рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), расходы Компании, в связи с неопределенностью периода получения дохода по произведенным расходам, списываются в расходы единовременно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

3.16. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) при предоставлении поставщиком, в адрес которого был оплачен аванс, счет-фактуры на аванс, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.17. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.18. Учет государственной помощи

Государственная помощь признается по мере фактического получения средств. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования и увеличения счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Компании.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим амортизации согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Компании;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

3.19. Учет штрафов

Административные штрафы за нарушения правил дорожного движения (далее – «ПДД»), совершаемые клиентами Компании, в бухгалтерском учете учитываются на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам и показываются в отчетности развернуто.

В Отчете о движении денежных средств оплаты и поступления по штрафам ПДД отражаются развернуто (оплаты штрафов Компанией отражаются в разделе «Платежи», возмещение штрафов клиентами – в разделе «Поступления»).

Поступления от клиентов в виде штрафов по договору, взимаемых за нарушения принятых условий договора-оферты отражаются в учете на счете 91.01 по статье «Прочие доходы». В отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

3.20. Учет движения денежных средств

В отчетном году Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств, установленных ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств», поскольку такие способы приводят к несоответствию представления денежных потоков в соответствии со способами допустимыми международными стандартами финансовой отчетности и применила положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств в части учета денежных потоков по уплате процентов по привлеченным заемным средствам установленных п. 9 ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств». Компания применила положения п. 33 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и классифицировала выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности, так как они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов.

Аналогичные потоки денежных средств в предыдущем отчетном периоде отсутствовали. В связи с этим пересчет сравнительной информации за предшествующий отчетный период не требуется.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Вместо ретроспективного пересчета Компания по каждому договору аренды единовременно признала на 31 декабря 2021 года корректировки, описанные ниже с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2021 года не были скорректированы.

В целях применения упрощения по ретроспективному переходу на новые стандарты учета Компания сделала следующее корректировки:

В части перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств была признана их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), сформированная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В части перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» стоимость права пользования активом была признана равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Оценка справедливой стоимости права пользования активом по состоянию на 31 декабря 2021 года была выполнена независимым оценщиком.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 показаны ниже:

Пояснения	Наименование показателя	(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2021 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
6	Основные средства	16,413,446	1,422,240	17,835,686
	Отложенные налоговые активы	1,656,680	670,582	2,327,262
9	Прочие внеоборотные активы	950,500	(923,518)	26,982
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

		На 31 декабря 2021 года		
Пояснения	Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
10	Запасы	42,504	15,196	57,700
11	Дебиторская задолженность	372,014	(5,439)	366,575
14	Прочие оборотные активы	1,942,343	(1,229,652)	712,691
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Накопленный убыток	(5,523,940)	2,040,401	(3,483,539)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	950,724	1,146,868	2,097,592
19	Обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства	-	4,767,606	4,767,606
	Прочие долгосрочные обязательства	5,541,112	(5,541,112)	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Кредиторская задолженность	1,254,047	(364,129)	889,918
19	Обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства	-	5,120,452	5,120,452
	Прочие краткосрочные обязательства	7,281,366	(7,220,677)	60,689

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
	Программные обеспечения	Визуальные изображения, ролики	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	307,254	4,317	775	312,346
Поступления	164,938	1,600	255	166,793
Выбытия	(420)	(3,397)	-	(3,817)
На 31 декабря 2021 года	471,772	2,520	1,030	475,322
Поступления	396,837	-	236	397,073
Выбытия	(116,780)	-	(244)	(117,024)
На 31 декабря 2022 года	751,829	2,520	1,022	755,371
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2020 года	(64,000)	(3,534)	(302)	(67,836)
Начисленная амортизация за период	(124,955)	(981)	(99)	(126,035)
Выбытия	296	3,397	-	3,693
На 31 декабря 2021 года	(188,659)	(1,118)	(401)	(190,178)
Начисленная амортизация за период	(188,273)	(964)	(107)	(189,344)
Выбытия	116,780	-	8	116,788
На 31 декабря 2022 года	(260,152)	(2,082)	(500)	(262,734)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020	243,254	783	473	244,510
На 31 декабря 2021	283,113	1,402	629	285,144
На 31 декабря 2022	491,677	438	522	492,637

В составе нематериальных активов имеются нематериальные активы, разработанные внутри Компании. В основном эти нематериальные активы включают программное обеспечение, введенное в эксплуатацию в виде программы, состоящей из мобильного приложения Делимобиль (фронтенд), которое клиенты используют для аренды автомобилей, и платформы Делитайм (бэкенд), представляющей собой набор информационных систем, которые управляют всей бизнес-логикой сервиса каршеринга.

Информация по стоимости платформы Делитайм и связанных с ней программных продуктов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Первоначальная стоимость	751,412	471,355	306,417
Накопленная амортизация	(259,846)	(188,455)	(63,633)
Балансовая стоимость	491,566	282,900	242,784

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:				(тыс. руб.)
	Транс- портные средства	Прочие виды ОС	Незавершен ные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транс- портные средства	Здания	Прочие виды ППА	Итого ППА	Итого собственные ОС и ППА
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2020 года	69,833	99,966	4,317	174,116	13,343,231	-	15,131	13,358,362	13,532,478
Поступления/внутреннее перемещение	415,339	38,409	48	453,796	7,171,126	-	-	7,171,126	7,624,922
Перевод из прав пользования в собственные ОС	3,734,167	-	-	3,734,167	(3,734,167)	-	-	(3,734,167)	-
Выбытия	(110,869)	(278)	-	(111,147)	(99,330)	-	-	(99,330)	(210,477)
На 31 декабря 2021 года до корректировки учетной политики	4,108,470	138,097	4,365	4,250,932	16,680,860	-	15,131	16,695,991	20,946,923
Корректировка учетной политики	(68,579)	(24,794)	-	(93,373)	(1,998,517)	121,255	(1,891)	(1,879,153)	(1,972,526)
На 31 декабря 2021 года после корректировки учетной политики	4,039,891	113,303	4,365	4,157,559	14,682,343	121,255	13,240	14,816,838	18,974,397
Поступления/внутреннее перемещение	12,140	29,326	(4,325)	37,141	1,876,203	11,790	-	1,887,993	1,925,134
Перевод из прав пользования в собственные ОС	3,991,084	13,240	-	4,004,324	(3,991,084)	-	(13,240)	(4,004,324)	-
Перевод в другие активы	(69,686)	-	-	(69,686)	-	-	-	-	(69,686)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	(3,564)	909	-	(2,655)	(2,655)
Выбытия	(207,407)	(22,863)	-	(230,270)	(1,545)	(315)	-	(1,860)	(232,130)
На 31 декабря 2022 года	7,766,022	133,006	40	7,899,068	12,562,353	133,639	-	12,695,992	20,595,060

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:				Итого собственные ОС и ППА
	Транс- портные средства	Прочие виды ОС	Незавершенные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транс- портные средства	Здания	Прочие виды ППА	Итого ППА	
Накопленная амортизация и обесценение									
На 31 декабря 2020 года	(11,112)	(29,634)	-	(40,746)	(2,507,826)	-	-	(2,507,826)	(2,548,572)
Начисленная амортизация за период	(135,783)	(28,347)	-	(164,130)	(1,854,528)	-	-	(1,854,528)	(2,018,658)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(1,471,158)	-	-	(1,471,158)	1,471,158	-	-	1,471,158	-
Обесценение	(34,201)	-	-	(34,201)	(3,471)	-	-	(3,471)	(37,672)
Перевод в другие активы	57,057	-	-	57,057	-	-	-	-	57,057
Выбытие	10,339	187	-	10,526	3,842	-	-	3,842	14,368
На 31 декабря 2021 года до корректировки учетной политики	(1,584,858)	(57,794)	-	(1,642,652)	(2,890,825)	-	-	(2,890,825)	(4,533,477)
Корректировка учетной политики	483,247	20,694	-	503,941	2,890,825	-	-	2,890,825	3,394,766
На 31 декабря 2021 года после корректировки учетной политики	(1,101,611)	(37,100)	-	(1,138,711)	-	-	-	-	(1,138,711)
Начисленная амортизация за период	(469,086)	(30,709)	-	(499,795)	(1,232,731)	(37,748)	(2,427)	(1,272,906)	(1,772,701)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(269,812)	(2,427)	-	(272,239)	269,812	-	2,427	272,239	-
Обесценение	(72,025)	-	-	(72,025)	(6,766)	-	-	(6,766)	(78,791)
Перевод в другие активы	72,025	-	-	72,025	5,505	-	-	5,505	77,530
Выбытия	54,748	8,462	-	63,210	177	306	-	483	63,693
На 31 декабря 2022 года	(1,785,761)	(61,774)	-	(1,847,535)	(964,003)	(37,442)	-	(1,001,445)	(2,848,980)
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2020 года	58,721	70,332	4,317	133,370	10,835,405	-	15,131	10,850,536	10,983,906
На 31 декабря 2021 года до перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	2,523,612	80,303	4,365	2,608,280	13,790,035	-	15,131	13,805,166	16,413,446
На 31 декабря 2021 года после перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	2,938,280	76,203	4,365	3,018,848	14,682,343	121,255	13,240	14,816,838	17,835,686
На 31 декабря 2022 года	5,980,261	71,232	40	6,051,533	11,598,350	96,197	-	11,694,547	17,746,080

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

Балансовая стоимость основных средств в залоге составляет 448,534 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 530,166 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года до корректировки в составе ППА транспортные средства представлены лизинговыми активами, по договорам финансового лизинга, которые в соответствии с договором подлежали учета на балансе лизингополучателя.

По состоянию на 31 декабря 2020 года строка бухгалтерского баланса Доходные вложения, представлена транспортными средствами, переданными в аренду по договорам сублизинга.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
	Доля в капитале на 31 декабря 2022 года, в %	31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
Вклады в уставные капиталы				
ООО «Пролив+»	1%	409	279	-
ООО «КаршайнРоссия»	1%	1,195	1,195	-
ООО «Шеринг Текнолоджи»	99%	4,950	-	-
Итого		6,554	1,474	-

В июне 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Шеринг Текнолоджи» с долей владения 99%.

Основной вид деятельности дочерней организации - разработка компьютерного программного обеспечения.

По состоянию на все отчетные даты резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	18,011	24,827	14,133	
Дополнительные лизинговые платежи	-	-	35,148	
Страховая премия	-	2,155	-	
НДС по лизинговым обязательствам	-	-	952,652	
Итого	18,011	26,982	1,001,933	

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

9. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

						(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Топливо	Транспортные средства для продажи	Запасные части	Тотальные транспортные средства	Прочие материалы	Итого
На 31 декабря 2020 года	12,120	-	-	1,011	748	13,879
Поступления и затраты	2,011,251	-	198,531	3,273	46,634	2,259,689
Списание на себестоимость	(2,005,312)	-	(179,920)	(3,037)	(42,795)	(2,231,064)
На 31 декабря 2021 года	18,059	-	18,611	1,247	4,587	42,504
Корректировка учетной политики	-	-	-	15,196	-	15,196
На 31 декабря 2021 года	18,059	-	18,611	16,443	4,587	57,700
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	2,045,404	320,589	216,841	29,168	59,145	2,671,147
Списание на себестоимость	(2,046,486)	(312,559)	(211,546)	(11,466)	(58,115)	(2,640,172)
На 31 декабря 2022 года	16,977	8,030	23,906	34,145	5,617	88,675

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Компании отсутствовали запасы в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не создавался.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	268,618	177,533	123,493
Расчеты по налогам, взносам и сборам	271	19	182,384
Авансы выданные	143,287	172,937	110,867
Расчеты по претензиям	1,738	848	3,142
Прочие	134,126	15,238	43,339
Итого	548,040	366,575	463,225

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Поставщики и подрядчики
На 31 декабря 2020 года	137,001	6,524
Увеличение резервов	66,390	1,448
Использование резервов	-	(2,898)
На 31 декабря 2021 года	203,391	5,074
Увеличение резервов	132,766	-
Использование резервов	(51,808)	(3,644)
На 31 декабря 2022 года	284,349	1,430

Информация о просроченной сомнительной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, под которую не был начислен резерв под обесценение дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	Просроченная необесцененная задолженность
На 31 декабря 2020 года	40,116	8,969	5,183	54,268
На 31 декабря 2021 года	105,859	20,372	8,180	134,411
На 31 декабря 2022 года	135,846	24,371	10,897	171,114

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 170,629 тыс. руб. представлены краткосрочными процентными займами связанным сторонам (на 31 декабря 2021 и 2020 годов: отсутствовали).

По состоянию на все отчетные даты резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не начислялся.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Остатки на банковских счетах, рубли	157,739	159,227	7,750
Денежные средства в пути, рубли	5,824	5,420	10,513
Денежные эквиваленты, рубли	637,000	110,300	-
Итого	800,563	274,947	18,263

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 5,824 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 5,420 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 10,513 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 11 дней в российских рублях по процентной ставке от 5.6% до 6.8%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 11 дней в российских рублях по процентной ставке 6.9%.

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов, в т.ч.	741,954	708,836	529,258
<i>Страховая премия</i>	582,842	513,596	398,791
<i>Оплата парковок</i>	133,118	154,401	97,712
<i>Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев</i>	25,994	40,839	18,371
<i>Прочие РБП</i>	-	-	14,384
НДС по арендным платежам	35	906	-
НДС по лизинговым обязательствам	-	-	641,613
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2,961	2,949	2,948
Тотальные транспортные средства	-	-	1,876
Итого	744,950	712,691	1,175,695

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Структура участников Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей Компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (Великое Герцогство Люксембург)	-	-	62.0
Сергеев Артем Александрович	-	-	16.0
АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика)	-	-	10.0
Меликян Артур Борисович	-	-	7.0
Грошов Станислав Игоревич	-	-	5.0
ДЕЛИМОБИЛЬ ХОЛДИНГ С.А.	100	100	-
Итого	100	100	100

14 января 2021 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 2,000,000 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга по договорам займа.

9 июня 2021 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 750,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

1 ноября 2021 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 970,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

26 января 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 475,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

2 марта 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 1,256,800 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

3 августа 2022 года единственным участником Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 3,197 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Ставка		(тыс. руб.)		
		Год	31 декабря		
	%	погашения	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные заемные средства					
Облигации выпущенные	13%	2025	654,307	-	-
Итого долгосрочные заемные средства			654,307	-	-
Краткосрочные займы полученные					
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	0.1%	2023	149,836	-	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	2023	4,022,742	4,022,743	4,920,011
Краткосрочные займы необеспеченные	18%	2021	-	-	1,100
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон		2023	2,228,338	1,504,122	805,947
Проценты по облигациям		2023	12,220	-	-
Итого краткосрочные заемные средства			6,413,136	5,526,865	5,727,058
Итого заемные средства			7,067,443	5,526,865	5,727,058

В августе 2022 года состоялось размещение первого выпуска биржевых облигаций в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	262,025	459,091	350,652
Авансы полученные	24,309	9,399	3,594
Задолженность по налогам и сборам	102,150	26,235	30,089
Задолженность по страхованию	267,041	364,260	308,861
Задолженность по лизинговым платежам	-	-	853,296
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	59,610	26,603	14,306
Прочая	10,087	4,330	1,345
Итого	725,222	889,918	1,562,143

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	На ремонт транспортных средств	Итого
На 31 декабря 2020 года	38,128	26,674	47,520	112,322
Увеличение резервов	69,456	-	94,216	163,672
Использование резервов	(38,128)	-	-	(38,128)
На 31 декабря 2021 года	69,456	26,674	141,736	237,866
Увеличение резервов	-	-	40,854	40,854
Использование резервов	(25,582)	(3,190)	-	(28,772)
Восстановление резерва	-	(23,484)	(84,352)	(107,836)
На 31 декабря 2022 года	43,874	-	98,238	142,112

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И СВЯЗАННЫЕ С АРЕНДОЙ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Обязательства по договорам аренды со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2,683,638	4,767,606	-
Связанные с арендой финансовые обязательства	215,526	-	-
Итого долгосрочные обязательства по аренде	2,899,164	4,767,606	-
Обязательства по договорам аренды со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	3,913,360	5,120,452	-
Связанные с арендой финансовые обязательства	870,891	-	-
Итого краткосрочные обязательства по аренде	4,784,251	5,120,452	-
Итого обязательства по аренде	7,683,415	9,888,058	-

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательства по аренде учтена в сумме недисконтированных будущих платежей по договорам финансового лизинга в строках прочие обязательства бухгалтерского баланса в сумме 5,715,913 тыс. руб. в разделе долгосрочные обязательства и в сумме 3,846,562 тыс. руб. в разделе краткосрочные обязательства.

Связанные с арендой финансовые обязательства включают обязательства по операциям передачи актива с обратной арендой, не удовлетворяющим требованиям МСФО (IFRS 15) для учета в качестве продажи актива, в отношении транспортных средств.

19. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Выручка от сдачи в аренду	12,299,880	10,163,153
Доставка	289,378	285,834
Выручка от реализации ТС	273,158	137,612
Прочая выручка по договорам аренды	4,392	-
Итого	12,866,808	10,586,599

20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты	2,293,711	2,220,681
Амортизация	1,959,589	2,185,855
Затраты на оплату труда	898,435	761,148
Отчисления на социальные нужды	241,051	204,508
Прочие затраты, в том числе:	7,285,179	6,350,595
Расходы на ремонт, ТО и мойку автомобилей	4,070,740	3,156,702
Страхование	886,622	740,672
Расходы на парковку	510,714	398,761
Маркетинговые расходы	405,765	588,552
Расходы на ИТ	341,721	255,184
Заправка автомобилей	211,820	180,277
Услуги по доставке	157,061	154,708
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств	121,898	39,552
Аренда автомобилей	823	324,606
Прочие	578,015	511,581
Итого	12,677,965	11,722,787

21. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	2022 год	2021 год
Проценты по обязательствам по аренде и прочим финансовым обязательствам	1,237,323	-
Проценты по займам полученным и облигациям	758,776	698,213
Итого	1,996,099	698,213

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Штрафы полученные	1,526,344	1,199,042
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	757,774	681,100
Возмещение по страховому полису	254,553	269,688
Реализация основных средств и прочего имущества	34,038	19,692
Ликвидация основных средств/годные остатки	11,505	1,305
Прочие доходы	295,171	296,947
Итого	2,879,385	2,467,774

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Штрафы уплаченные	439,734	461,259
Расходы на услуги банков	282,871	233,764
Резервы по сомнительным долгам	132,766	67,838
Убыток от обесценения основных средств	78,791	71,128
Реализация основных средств и прочего имущества	43,676	47,302
Ликвидация основных средств/годные остатки	9,140	1,452
Курсовые разницы	2,434	2,106
Расходы по договору лизинга	-	15,407
Прочие расходы	60,750	85,797
Итого	1,050,162	986,053

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	71,255	(331,216)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	14,251	(66,243)
Налоговый эффект от расходов/(доходов), не подлежащих вычету/признанию при определении чистой налогооблагаемой прибыли:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто	1,349	31,348
по резервам под сомнительные долги	-	(204)
по процентам по займам	18,469	139,636
Итого	19,818	170,780
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(23,256)	-
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	711	(2,842)
по резервам предстоящих расходов	(13,403)	57,457
по убытку текущего периода	441,666	143,794
по арендным обязательствам	179,681	-
прочие	30,011	13,328
Итого	638,666	211,737
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(771,703)	(315,879)
по процентам по обязательствам по аренде	105,587	-
прочие	16,637	(395)
Итого	(649,479)	(316,274)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Сравнительные данные на 31 декабря 2021 года были скорректированы в связи с изменениями в учетной политике (см. Пояснение 4).

Компания 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. Компания определила целесообразность признания отложенного налогового актива в размере 2,009,702 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 1,544,780 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 1,399,741 тыс. руб.). Если фактические события будут отличаться

от оценок Компании или повлияют на корректировку оценок в будущем, изменения в сумме непризнанного отложенного налогового актива могут существенно повлиять на наши результаты деятельности.

25. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	На 31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2022 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	5,526,865	783,430	758,776	-	(1,628)	7,067,443
Обязательства по аренде и связанные с арендой финансовые обязательства	9,888,058	(5,324,407)	1,237,323	1,887,993	(5,552)	7,683,415
Итого	15,414,923	(4,540,977)	1,996,099	1,887,993	(7,180)	14,750,858

	На 31 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Проценты к уплате	Неденежные изменения		На 31 декабря 2021 года
				Зачет задолженности по займам в счет вкладов участника в имущество Компании	Прочие изменения	
Заемные средства	5,727,058	1,102,272	698,213	(2,000,000)	(678)	5,526,865
Итого	5,727,058	1,102,272	698,213	(2,000,000)	(678)	5,526,865

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

26.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Компании является Делимобиль Холдинг С.А., другие участники Компании, находящиеся под общим контролем стороны, обладающей конечным контролем над Компанией (прочие связанные стороны), а также члены совета директоров и основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Винченцо Трани	Председатель Совета Директоров
Грошов Станислав Игоревич	Член Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2022 год, составила 25,258 тыс. руб. (за 2021 год: 13,378 тыс. руб.).

26.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2022 и 2021 годы составила 163,395 тыс. руб. и 143,766 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

26.3. Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Участник компании	724,216	698,175
Компании под общим контролем	38,488	-
Итого	762,704	698,175

26.4. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем	6,340,717	4,982,469
	6,340,717	4,982,469

26.5. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем	73,938	46,318
Ключевой управленческий персонал Компании и близкие родственники	62,540	-
Прочие связанные стороны	12,361	-
	148,839	46,318

26.6. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	18,129	8,826	42,197
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	151,103	69,738	11,276

		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
Компании под общим контролем	Прочая реализация	19,391	-	-
Компании под общим контролем	Займы выданные	170,629	-	-
Итого		359,252	78,564	53,473

В течение 2022 года списаний дебиторской задолженности по связанным сторонам не было (в течение 2021 года списаний дебиторской задолженности по связанным сторонам не было).

26.7. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2022 года	2021 года	2020 года
Компании под общим контролем	Обязательства по аренде	539,548	-	-
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	46,578	439,629	1,084,744
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	64	-	-
Прочие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	31	-	-
Участник Компании	Займы	6,400,916	5,526,865	187,654
Итого		6,987,137	5,966,494	1,272,398

26.8. Благотворительность

	2022 год	2021 год
Прочие связанные стороны		
Компании под общим контролем	60	5,000
Итого	60	5,000

26.9. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	86,333	14,839
По договорам сублизинга	12,284	25,293
Возмещения по страховым полисам	-	86
На оплату штрафов ПДД, ДТП	-	3,294
Прочие поступления	371	1,278
На оплату товаров, работ, услуг компаний под общим контролем	(6,574,551)	(4,673,445)
Проценты уплаченные	74,074	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	127
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(5,393)	(232,433)
На приобретение акций, долей участия	(5,080)	-
Предоставление займов компаниям под общим контролем	(170,629)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	150,000	1,103,372
Получение денежных вкладов от участника Компании	1,734,998	1,720,000

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Погашение заемных средств	(165)	-
Платежи по аренде/финансовому лизингу компаниям под общим контролем	(208,686)	(760,302)
Благотворительность	(60)	(5,000)
Выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	(577)	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

27. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
			(тыс. руб.)
		<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Величина (расхода)/дохода по курсовым разницам, образовавшимся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(704)	229
Итого		<u>(704)</u>	<u>229</u>

28. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Компанией были выданы поручительства под обязательства по договорам аренды связанным сторонам, находящимся под общим контролем. По состоянию на 31 декабря 2022 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Компания, составила 508,304 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 809,570 тыс. руб.). Компания оценивает вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по указанным договорам поручительства как крайне низкую. Оценка Компании 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.

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

Компания получила гарантии по обязательствам по аренде от компаний, находящихся под общим контролем. По состоянию на 31 декабря 2022 года недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными гарантиями, составила 1,744,811 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 5,822,918 тыс. руб.).

29. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на санкционное давление 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.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Риски

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

Рыночный риск

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

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Компания 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 Компании не будет достаточно средств для выполнения всех своих обязательств в срок.

Показатели ликвидности контролируются Компанией. 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 Компании: положительный денежный поток от операционной деятельности, договоры аренды, займы от связанных сторон, выпущенные облигации, а также взносы участника в имущество Компании (см. Пояснение 4).

Кредитный риск

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее AAA по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Торговая дебиторская задолженность Компании включает неоплаченную краткосрочную задолженность клиентов за услуги каршеринга.

Необходимость признания резерва под обесценение дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки задолженности, погашение по которой является маловероятной. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Пояснении 10.

Компания 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.

Управление капиталом

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

Структура капитала Компании представлена чистым долгом (займы, облигации, 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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2023 года до даты утверждения данной финансовой отчетности произошли следующие существенные события:


16 января 2023 года решением единственного участника Компании избран новый состав Совет директоров Компании:

Трани Винченцо
Меликян Артур Борисович
Чораян Григорий Ованесович

Председатель Совета Директоров
Член Совета директоров
Член Совета директоров

10 февраля 2023 года решением единственного участника Компании было принято решение об изменении правовой формы Компании путем реорганизации в Акционерное общество «Каршеринг Руссия» с акционерным капиталом в сумме 100 тыс. руб., состоящим из 10 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 копейка каждая. В соответствии с указанным выше решением акционерный капитал в сумме 100 тыс. руб. будет сформирован за счет уставного капитала Компании в сумме 10 тыс. руб. и за счет ранее сформированного добавочного капитала в сумме 90 тыс. руб. Доля единственного участника Компании останется прежней.

Генеральный директор


_____ Е.А. Бехтина
31 марта 2023 года

