

**Публичное
акционерное
общество
«Каршеринг Россия»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год и аудиторское
заключение независимых аудиторов

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Каршеринг Россия»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, 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 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год 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.

Учет договоров аренды транспортных средств

См. пояснения 3.6, 6, 19 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 транспортных средств, полученных по договорам аренды у контрагентов с разнообразными условиями аренды.</p> <p>Учет аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», предмет аренды признается на дату его предоставления в качестве права пользования активами с одновременным признанием обязательства по аренде.</p> <p>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.</p> <p>Руководство Компании привлекало сторонних экспертов по оценке для определения ликвидационной стоимости транспортных средств на 1 января 2024 года.</p> <p>Учет договоров аренды транспортных средств стал ключевой областью, на которой был сосредоточен наш аудит, в связи с существенностью суммы и наличием значительного количества договоров аренды, а также использованием руководством суждений и допущений.</p>	<p>Мы получили понимание о внутренних процессах и применяемой методологии в отношении учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также в отношении оценки ликвидационной стоимости транспортных средств.</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, используемых при оценке арендных обязательств и прав пользования активами, с данными соответствующих договоров аренды.</p> <p>Мы проверили на выборочной основе математическую точность первоначальной и последующей оценки обязательств и прав пользования активами по договорам аренды и их соответствие применяемой методологии.</p> <p>Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа ключевых суждений и допущений, заложенных в оценочной модели ликвидационной стоимости транспортных средств на 1 января 2024 года.</p> <p>Мы проанализировали полноту и точность раскрытия в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2024 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров 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.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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 Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Комитета по аудиту Совета директоров, 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Лильбок Галина Вячеславовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105456, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 430/25 от 28 февраля 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

12 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	107023, г. Москва, Электrozаводская улица, дом 27 строение 1А

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
по ОКПО	31.12.2024	
ИНН	55755530	
по ОКВЭД 2	9718236471	
по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
по ОКЕИ	12247	16
	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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	459,229	563,441	492,637
6	Основные средства	1150	32,633,322	25,679,546	17,746,080
7	Финансовые вложения	1170	3,172,325	2,864,760	6,554
25	Отложенные налоговые активы	1180	7,628,557	4,952,804	2,965,928
8	Прочие внеоборотные активы	1190	116,674	83,035	18,011
	Итого по разделу I	1100	44,010,107	34,143,586	21,229,210
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	466,286	221,200	88,675
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62,622	11,131	11,643
10	Дебиторская задолженность	1230	2,000,186	573,667	548,040
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	752,063	590,668	170,629
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1,600,924	8,270,128	800,563
13	Прочие оборотные активы	1260	912,551	786,191	744,950
	Итого по разделу II	1200	5,794,632	10,452,985	2,364,500
	БАЛАНС	1600	49,804,739	44,596,571	23,593,710
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
14	Уставный капитал	1310	110	100	10
	Эмиссионный доход	1380	3,758,691	-	-
14	Добавочный капитал	1350	8,556,421	8,556,421	8,556,511
15	Резервный капитал	1360	5	-	-
	Накопленный убыток	1370	(2,625,860)	(1,949,644)	(3,423,816)
	в т.ч. промежуточные дивиденды	1371	(175,849)	-	-
	Итого по разделу III	1300	9,689,367	6,606,877	5,132,705
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	12,500,000	9,659,808	654,307
25	Отложенные налоговые обязательства	1420	8,225,285	5,428,142	2,747,071
	Прочие обязательства	1450	11,450,815	7,613,483	2,899,164
	в т.ч. обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	1451	11,450,815	7,613,483	2,899,164
	Итого по разделу IV	1400	32,176,100	22,701,433	6,300,542
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	1,690,955	6,696,721	6,413,136
17	Кредиторская задолженность	1520	1,198,225	3,155,998	725,222
18	Оценочные обязательства	1540	113,714	148,878	142,112
	Прочие обязательства	1550	4,936,378	5,286,664	4,879,993
	в т.ч. обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	1551	4,639,000	5,017,455	4,784,251
	Итого по разделу V	1500	7,939,272	15,288,261	12,160,463
	БАЛАНС	1700	49,804,739	44,596,571	23,593,710

Генеральный директор
Е.А. Бектин
12 марта 2025 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	31.12.2024	
ИНН	55755530	
по ОКВЭД 2	9718236471	
по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
по ОКЕИ	12247	16
	384	

Пояснения	Наименование показателя	КОД	2024 год	2023 год
20	Выручка	2110	23,819,898	17,647,112
21	Себестоимость продаж	2120	(20,250,415)	(13,238,904)
	Валовая прибыль	2100	3,569,483	4,408,208
21	Коммерческие расходы	2210	(964,904)	(571,921)
21	Управленческие расходы	2220	(1,882,633)	(1,385,361)
	Прибыль от продаж	2200	721,946	2,450,926
	Проценты к получению	2320	698,289	483,792
22	Проценты к уплате	2330	(4,225,377)	(2,758,895)
23	Прочие доходы	2340	4,789,683	3,576,495
24	Прочие расходы	2350	(2,082,323)	(1,576,692)
	(Убыток)/прибыль до налогообложения	2300	(97,782)	2,175,626
	Налог на прибыль в т. ч.	2410	(231,453)	(694,195)
25	текущий налог на прибыль	2411	-	-
25	отложенный налог на прибыль	2412	(231,453)	(694,195)
	Прочее	2460	(171,127)	(7,259)
	Чистый (убыток)/прибыль	2400	(500,362)	1,474,172
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(500,362)	1,474,172

СПРАВОЧНО

Базовый (убыток)/прибыль на акцию в российских рублях	2900	(2.85)	9.21
Разводненный (убыток)/прибыль на акцию в российских рублях	2910	(2.85)	9.21

Генеральный директор



Е.А. Бехтина

12 марта 2025 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710004	
по ОКПО	31.12.2024	
ИНН	55755530	
по ОКВЭД 2	9718236471	
по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
по ОКЕИ	12247	16
	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	КОД	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	10	-	8,556,511	-	(3,423,816)	5,132,705
Прибыль за период	3311	-	-	-	-	1,474,172	1,474,172
Формирование акционерного капитала за счет средств добавочного капитала	3313	90	-	(90)	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	100	-	8,556,421	-	(1,949,644)	6,606,877
Убыток за период	3321	-	-	-	-	(500,362)	(500,362)
Дополнительный выпуск акций	3314	10	-	-	-	-	10
Дивиденды	3327	-	-	-	-	(175,849)	(175,849)
Эмиссионный доход	3328	-	3,758,691	-	-	-	3,758,691
Формирование резервного капитала	3340	-	-	-	5	(5)	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	110	3,758,691	8,556,421	5	(2,625,860)	9,689,367

2. Чистые активы

Наименование показателя	КОД	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	3600	9,689,367	6,606,877	5,132,705

Генеральный директор

 Е.А. Бехтина

12 марта 2025 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация	ПАО «Каршеринг Россия»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710005	
по ОКПО	31.12.2024	
ИНН	55755530	
по ОКВЭД 2	9718236471	
по ОКОПФ / ОКФС	77.11	
по ОКЕИ	12247	16
	384	

Наименование показателя	КОД	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	28,196,926	21,453,537
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25,608,265	19,017,727
По договорам сублизинга	4112	-	17,977
Возмещение по страховым полисам	4114	337,167	264,393
Возмещение штрафов ПДД, ДТП, полученное от клиентов	4115	2,135,186	1,584,140
Прочие поступления	4119	116,308	569,300
Платежи – всего	4120	(23,402,535)	(14,899,516)
в том числе:			
На оплату товаров, работ, услуг	4121	(20,270,011)	(12,468,358)
На оплату труда	4122	(1,740,566)	(1,315,026)
На оплату прочих налогов	4125	(261,400)	(65,228)
На оплату штрафов ПДД	4126	(849,322)	(599,549)
Прочие выплаты, перечисления	4129	(281,236)	(451,355)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4,794,391	6,554,021
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4210	1,575,101	634,250
в том числе:			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	7,661	458
Поступления от возврата предоставленных займов, продажи долговых ценных бумаг	4213	934,962	184,296
Проценты по финансовым вложениям	4214	632,478	449,496
Платежи – всего	4220	(4,087,617)	(3,399,259)
в том числе:			
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	4221	(323,919)	(2,285,618)
На приобретение акций, долей участия	4222	(2,363,150)	(200,000)
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(1,400,548)	(913,641)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2,512,516)	(2,765,009)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4310	7,164,737	11,539,028
в том числе:			
Получение займов, выпуск облигаций	4311	3,500,000	8,998,875
Поступления от выпуска акций	4313	3,664,737	-
Прочие поступления	4319	-	2,540,153
в том числе:			
Поступления по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	4319	-	2,540,153
Платежи – всего	4320	(16,115,825)	(7,859,713)
в том числе:			
На уплату дивидендов	4322	(175,848)	-
Погашение заемных средств	4323	(3,689,500)	(1,000)
Платежи по аренде	4324	(6,052,414)	(5,762,729)
Проценты уплаченные	4325	(6,161,196)	(1,973,995)
Прочие платежи по финансовой деятельности	4329	(36,867)	(121,989)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8,951,088)	3,679,315
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6,669,213)	7,468,327
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8,270,128	800,563
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1,600,924	8,270,128
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	9	1,238

Генеральный директор

12 марта 2025 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания), начало свою деятельность в 2015 году в форме Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия». 10 мая 2023 года решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» было принято решение об изменении организационно-правовой формы Компании путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Каршеринг Россия». 11 января 2024 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении правового статуса и преобразовании в публичное акционерное общество.

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 27, строение 1А.

Компания является Публичным акционерным обществом и учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг) под брендом «Делимобиль».

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

Исполнительным органом Компании является генеральный директор – Бехтина Елена Александровна.

Компания в течение 2024 года имела следующие обособленные (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 199004, г. Санкт-Петербург, 8-я В.О. линия 25, литер А.;
2. Обособленное подразделение в городе Нижний Новгород, находящееся по адресу: 603000, г. Нижний Новгород, ул. Звездинка, д. 20Б, пом. П7;
3. Обособленное подразделений в городе Самара, находящееся по адресу: 443013, г. Самара, Московское ш., 4 к 4, офис 404.6;
4. Обособленное подразделение в городе Екатеринбург, находящееся по адресу: 620028, г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27;
5. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 49/2;
6. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: 400078, г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а;
7. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: 344068, г. Ростов-на-Дону, ул. Михаила Нагибина, 40а;
8. Обособленное подразделение в городе Казань, находящееся по адресу: 420127, г. Казань, ул. Дементьева, 20;
9. Обособленное подразделение в городе Уфа, находящееся по адресу: 450096, Башкортостан респ., Уфа г, Луганская ул, дом 6, квартира 38;

10. Обособленное подразделение в городе Москва, находящееся по адресу: 117534, Москва г, Варшавское ш., д. 15.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года составила 1,047 человек (31 декабря 2023 года: 849 человек; 31 декабря 2022 года: 867 человек).

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 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 2024 году Компания продолжила активно увеличивать численность автопарка с целью увеличения доли рынка в ключевых городах присутствия, доступности машин пользователям и географического расширения. В качестве источников финансирования Компания использует положительный денежный поток от операционной деятельности, средства, предоставленные лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке, средства, привлеченные за счет эмиссии акций и выпуска биржевых облигаций.

Несмотря на то, что Компания ведет активные мероприятия в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств в течение 2024 года, на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 2,144,640 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 4,835,276 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 9,795,963 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, осуществило доработки программного обеспечения в части альтернативной геолокации для

нивелирования нестабильной работы системы GPS (система глобального позиционирования).

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

В октябре 2024 года состоялось размещение четвертого выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 3,500,000 тыс. руб. в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

7 февраля 2024 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 15,849,057 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рублей и привлекла 4,200,000 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного руководство Компании считает, что, исходя из текущего прогноза, существующих и ожидаемых потоков денежных средств и их эквивалентов достаточно 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. При этом Компания может время от времени привлекать дополнительные источники финансирования для дальнейшего расширения деятельности Компании.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Компания располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность 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 следующие требования, предусмотренные МСФО:

- правила учета операций передачи актива с обратной арендой, регламентируемые (IFRS) 16.98-103 «Аренда», как описано в пункте 3.6 настоящих пояснений;
- правила учета основных средств, предоставляемых в аренду и регулярно реализуемых в ходе обычной деятельности Компании в соответствии с МСФО (IAS) 16.68A «Основные средства», как описано в пункте 3.5 настоящих пояснений;

- правила учета затрат при выпуске собственных долевых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32.37 «Финансовые инструменты: представление», как описано в пункте 15 настоящих пояснений.
- положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», как описано в пункте 3.20 настоящих пояснений.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года №31/12-23-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 в период с 1 октября по 31 декабря 2024 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 2024 года и на 31 декабря 2023 и 2022 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).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств.

Основные средства классифицируются в бухгалтерской 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 справедливой 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 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость определяется 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 срока полезного использования. Такие транспортные средства реклассифицируются в состав запасов по их балансовой стоимости с учетом обесценения, когда они прекращают передаваться в аренду в соответствии с правилами, указанными в МСФО (IAS) 16.68А «Основные средства». 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 пункте 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.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств рассчитывается как ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. С момента выпуска облигаций в августе 2022 Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств как ставку рефинансирования ЦБ РФ на выбранную дату, увеличенную на кредитный риск Компании. Кредитный риск определен на основании фактических данных в момент размещения облигаций, как разница между ставкой купонного дохода и ставкой рефинансирования ЦБ РФ. Изменение кредитного риска анализируется не реже одного раза в год.

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 ПБУ 15/2008 и отражается в составе строк бухгалтерского баланса обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды.

П.12 и п.27 ФСБУ 25 применяются в части непротиворечащей МСФО.

3.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее по тексту – НМА) ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее по тексту – ФСБУ 14/2022).

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже организацией продукции (товаров), при выполнении

работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право, и доступ иных лиц к этим экономическим выгодам организация способна ограничить;
- объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимостной лимит в отношении объектов НМА не устанавливается.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. При этом в первоначальную стоимость результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не включаются затраты на приобретение и/или создание материального носителя.

Срок полезного использования (далее по тексту – СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- | | |
|---------------------------------------|----------|
| • Программные обеспечения | 2-10 лет |
| • Права пользования ПО, более 12 мес. | 1-8 лет |
| • Товарные знаки | 7-9 лет |

Амортизация не начисляется по тем объектам НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Если СПИ стало возможно определить, то амортизацию начинают начислять со следующего месяца.

Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта НМА.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета Компании.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Сроки полезного использования и методы амортизации НМА анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Компании объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Способ начисления амортизации выбирается Компанией для каждой группы нематериальных активов в соответствии с пунктами 40 и 41 ФСБУ 14/2022. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов;
- применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке Компанией на соответствие условиям использования объекта НМА в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

НМА проверяются на обесценение и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта НМА, 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 НМА отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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 не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из средней первоначальной стоимости.

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, включая топливо.

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 подержанных 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;
- возмещение штрафов 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 недостач 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 и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды, являются:

- проценты на сумму займа (кредита) и финансового обязательства по договорам обратной аренды, подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) и лизингодателю в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита) и обратной аренды;
- дополнительные расходы по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды.

Дополнительными расходами по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды являются:

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

Начисление причитающихся заимодавцам и кредиторам процентов по заемным обязательствам производится Компанией равномерно (ежемесячно), отражается обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается в составе процентов к уплате 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) и заключением договоров обратной аренды, включаются в состав процентных расходов Компании равномерно в состав процентов к уплате 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.

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. 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 временные разницы учитываются дифференцированно 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

3.20. Учет движения денежных средств

Начиная с отчетного периода за 2022 год, 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.

3.21. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Все подразделения Компании имеют схожие экономические характеристики и осуществляют деятельность в сфере каршеринга с использованием единого программного обеспечения. Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 14/2022. Компания применила специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно, в бухгалтерской отчетности Компании, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, при этом в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Компания на конец отчетного периода, предшествующего отчетному переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года в связи с применением ФСБУ 14/2022 показаны ниже:

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5	Нематериальные активы	545,687	17,754	563,441
8	Прочие внеоборотные активы	94,758	(11,723)	83,035
	Итого по разделу I	34,137,555	6,031	34,143,586
13	Прочие оборотные активы	792,222	(6,031)	786,191
	Итого по разделу II	10,459,016	(6,031)	10,452,985

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)				
	Программные обеспечения	Права пользования ПО, более 12 мес.	Визуальные изображения , ролики	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	751,829	-	2,520	1,022	755,371
Поступления	377,934	-	-	-	377,934
Выбытия	(233,267)	-	(30)	(9)	(233,306)
На 31 декабря 2023 года до корректировки	896,496	-	2,490	1,013	899,999
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	17,754	-	-	17,754
На 31 декабря 2023 года после корректировки	896,496	17,754	2,490	1,013	917,753
Поступления	285,268	10,045	-	-	295,313
Выбытия	(154,105)	-	(2,490)	(71)	(156,666)
На 31 декабря 2024 года	1,027,659	27,799	-	942	1,056,400
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2022 года	(260,152)	-	(2,082)	(500)	(262,734)
Начисленная амортизация за период	(324,350)	-	(410)	(115)	(324,875)
Выбытия	233,267	-	27	3	233,297
На 31 декабря 2023 года	(351,235)	-	(2,465)	(612)	(354,312)
Начисленная амортизация за период	(392,595)	(6,763)	(18)	(115)	(399,491)
Выбытия	154,105	-	2,483	44	156,632
На 31 декабря 2024 года	(589,725)	(6,763)	-	(683)	(597,171)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	491,677	-	438	522	492,637
На 31 декабря 2023 года до корректировки	545,261	-	25	401	545,687
На 31 декабря 2023 года после корректировки	545,261	17,754	25	401	563,441
На 31 декабря 2024 года	437,934	21,036	-	259	459,229

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:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022года
Первоначальная стоимость	1,007,095	896,079	751,412
Накопленная амортизация	(579,657)	(350,828)	(259,846)
Балансовая стоимость	427,438	545,251	491,566

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 2022 года	7,766,022	133,006	40	7,899,068	12,562,353	133,639	-	12,695,992	20,595,060
Поступления/внутреннее перемещение	1,947,457	27,975	279	1,975,711	8,111,515	148,513	-	8,260,028	10,235,739
Перевод из прав пользования в собственные ОС	3,237,054	-	-	3,237,054	(3,237,054)	-	-	(3,237,054)	-
Перевод в другие активы	(756,340)	-	-	(756,340)	(60,959)	-	-	(60,959)	(817,299)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	(3,050)	-	-	(3,050)	(3,050)
Выбытия	(828)	(4,862)	-	(5,690)	(8,780)	(133,639)	-	(142,419)	(148,109)
На 31 декабря 2023 года	12,193,365	156,119	319	12,349,803	17,364,025	148,513	-	17,512,538	29,862,341
Поступления/внутреннее перемещение	13,275	20,149	2,408	35,832	9,003,129	-	-	9,003,129	9,038,961
Перевод из прав пользования в собственные ОС	7,389,016	-	-	7,389,016	(7,389,016)	-	-	(7,389,016)	-
Перевод в другие активы	(895,004)	-	-	(895,004)	(55,450)	-	-	(55,450)	(950,454)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	498,899	-	-	498,899	498,899
Выбытия	-	(3,950)	-	(3,950)	(21,236)	-	-	(21,236)	(25,186)
На 31 декабря 2024 года	18,700,652	172,318	2,727	18,875,697	19,400,351	148,513	-	19,548,864	38,424,561

	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 2022 года	(1,785,761)	(61,774)	-	(1,847,535)	(964,003)	(37,442)	-	(1,001,445)	(2,848,980)
Начисленная амортизация за период	(278,422)	(28,767)	-	(307,189)	(1,280,480)	(35,433)	-	(1,315,913)	(1,623,102)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(347,726)	-	-	(347,726)	347,726	-	-	347,726	-
Обесценение	(95,310)	-	-	(95,310)	(49,389)	-	-	(49,389)	(144,699)
Перевод в другие активы	317,215	-	-	317,215	47,760	-	-	47,760	364,975
Выбытия	308	3,190	-	3,498	8,780	56,733	-	65,513	69,011
На 31 декабря 2023 года	(2,189,696)	(87,351)	-	(2,277,047)	(1,889,606)	(16,142)	-	(1,905,748)	(4,182,795)
Начисленная амортизация за период	(229,309)	(34,606)	-	(263,915)	(1,548,722)	(38,743)	-	(1,587,465)	(1,851,380)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(1,101,328)	-	-	(1,101,328)	1,101,328	-	-	1,101,328	-
Обесценение	(93,555)	-	-	(93,555)	(62,349)	-	-	(62,349)	(155,904)
Перевод в другие активы	322,071	-	-	322,071	53,658	-	-	53,658	375,729
Выбытия	-	2,602	-	2,602	20,509	-	-	20,509	23,111
На 31 декабря 2024 года	(3,291,817)	(119,355)	-	(3,411,172)	(2,325,182)	(54,885)	-	(2,380,067)	(5,791,239)
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2022года	5,980,261	71,232	40	6,051,533	11,598,350	96,197	-	11,694,547	17,746,080
На 31 декабря 2023 года	10,003,669	68,768	319	10,072,756	15,474,419	132,371	-	15,606,790	25,679,546
На 31 декабря 2024 года	15,408,835	52,963	2,727	15,464,525	17,075,169	93,628	-	17,168,797	32,633,322

Основные средства в залоге по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют (31 декабря 2023 года: отсутствуют; 31 декабря 2022 года: 448,534 тыс. руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, полученных в рамках операций по передаче активов с обратной арендой, трактующихся в качестве залога, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 2,518,097 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 5,442,202 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 2,618,628 тыс. руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, по которым не начисляется амортизация, в связи с тем, что ликвидационная стоимость таких транспортных средств превышает или равна их балансовой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 7,290,546 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 5,266,668 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: отсутствовали).

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вклады в уставные капиталы и имущества дочерних обществ				
ООО СММ	99%	1,824,590	1,824,590	-
ООО «Энитайм»	99%	738,540	738,540	-
ООО «Дело Трейд»	99%	10	10	-
ООО «Пролив+»	1%	409	409	409
ООО «КаршайнРоссия»	1%	1,195	1,195	1,195
ООО «Шеринг Текнолоджи»	99%	4,950	4,950	4,950
ООО «Делисервис»	100%	10	-	-
Итого вклады в уставные капиталы		2,569,704	2,569,694	6,554
Ценные бумаги		-	220,279	-
Займы выданные		602,621	74,787	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		3,172,325	2,864,760	6,554

Для целей последующей оценки все финансовые вложения Компании были классифицированы как финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

4 декабря 2023 года Компания приобрела 99% в уставном капитале ООО «СММ», ООО «Энитайм», ООО «Дело Трейд» путем заключения договоров купли-продажи долей с Акционерным обществом «Делимобиль Холдинг С.А.» (АО «Делимобиль Холдинг С.А.»).

В декабре 2024 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Делисервис» с долей владения 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные финансовые вложения в сумме 3,172,325 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 2,864,760 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 6,554 тыс. руб.) представлены вкладами в уставные капиталы и имущества дочерних компаний в сумме 2,569,704 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 2,569,694 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 6,554 тыс. руб.) и займами выданными связанным сторонам на сумму 602,621 тыс. руб. (31 декабря 2022 года 74,787 тыс. руб. и 31 декабря 2021 года: отсутствовали).

Облигации, полученные от компании под общим контролем, номинальной стоимостью 220,279 тыс. руб. и ставкой 15.5% были погашены досрочно в декабре 2024 года.

По состоянию на все отчетные даты признаки обесценения долгосрочных финансовых вложений не выявлены.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	18,011
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском облигаций	48,486	69,321	-
Проценты по долгосрочным финансовым вложениям	42,842	-	-
Задолженность по финансовой аренде	14,066	-	-
Обеспечительные платежи	11,280	13,714	-
Итого	116,674	83,035	18,011

9. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)					
Фактическая себестоимость	Топливо	Транспортные средства для продажи	Запасные части	Тотальные транспортные средства	Прочие материалы	Итого
На 31 декабря 2022 года	16,977	8,030	23,906	34,145	5,617	88,675
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	2,693,931	422,778	286,559	37,999	31,391	3,472,658
Списание на себестоимость	(2,684,749)	(356,080)	(263,869)	(177)	(35,258)	(3,340,133)
На 31 декабря 2023 года	26,159	74,728	46,596	71,967	1,750	221,200
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	3,691,698	530,717	546,886	32,642	188,974	4,990,917
Списание на себестоимость	(3,682,906)	(424,120)	(406,034)	(43,811)	(188,960)	(4,745,831)
На 31 декабря 2024 года	34,951	181,325	187,448	60,798	1,764	466,286

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Компании отсутствовали запасы в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не создавался.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	399,594	285,735	268,618
Расчеты по налогам, взносам и сборам	2,945	1,187	271
Авансы выданные	1,454,220	209,924	143,287
Расчеты по претензиям	-	2,471	1,738
Прочие	143,427	74,350	134,126
Итого	2,000,186	573,667	548,040

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Поставщики и подрядчики
На 31 декабря 2022 года	284,349	1,430
Увеличение резервов	172,716	-
Использование резервов	(43,125)	(1,410)
На 31 декабря 2023 года	413,940	20
Увеличение резервов	96,472	5,406
Использование резервов	(94,561)	(973)
На 31 декабря 2024 года	415,851	4,453

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

	Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	Более 180 дней	(тыс. руб.) Просроченная необесцененная зadolженность
На 31 декабря 2022 года	135,846	24,371	10,897	-	171,114
На 31 декабря 2023 года	44,598	29,726	12,509	-	86,833
На 31 декабря 2024 года	34,179	26,727	26,324	68,714	155,944

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные финансовые вложения в сумме 752,063 тыс. руб. представлены краткосрочными процентными займами связанным сторонам (на 31 декабря 2023 года: 590,668 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 года: 170,629 тыс. руб.).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах, рубли	149,897	243,579	157,739
Денежные средства в пути, рубли	197,557	99,235	5,824
Денежные эквиваленты, рубли	1,253,470	7,927,314	637,000
Итого	1,600,924	8,270,128	800,563

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 197,557 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 99,235 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 5,824 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения от 12 до 17 дней в российских рублях по процентной ставке от 17.36% до 23.00%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения от 11 до 22 дней в российских рублях по процентной ставке от 14.85% до 16.65%.

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 5.6% до 6.8%.

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов, в т.ч.	893,757	779,493	741,954
<i>Страховая премия</i>	573,220	500,926	582,842
<i>Оплата парковок</i>	219,181	203,306	133,118
<i>Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев</i>	45,660	31,599	25,994
<i>Прочие РБП</i>	3,591	10,043	-
<i>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском облигаций</i>	52,105	33,619	-
НДС по арендным платежам	16,048	1,266	35
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	5,432	2,961
Прочие оборотные активы	2,746	-	-
Итого	912,551	786,191	744,950

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года оплачен полностью и составляет 110 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 100 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 10 тыс. руб.).

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения на		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Делимобиль Холдинг С.А.»	-	100.00	100.00
ООО «Делимобиль Холдинг»	78.08	-	-
Прочие юридические и физические лица	21.92	-	-
Итого	100.00	100.00	100.00

18 октября 2023 года произошла государственная регистрация АО «Каршеринг Россия» с акционерным капиталом в размере 100 тыс. руб., состоящим из 10,000,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 рубля каждая. В соответствии с решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» от 10 мая 2023 года акционерный капитал в сумме 100 тыс. руб. был сформирован за счет уставного капитала Компании в сумме 10 тыс. руб. и за счет ранее сформированного добавочного капитала в сумме 90 тыс. руб.

1 декабря 2023 года решением единственного акционера Компании было принято решение о дроблении обыкновенных акций: 10,000,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 рубля каждая конвертируются в 160,000,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рубля каждая. А также принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций посредством открытой подписки в количестве 48,000,000 штук номинальной стоимостью 0.000625 рубля каждая.

19 января 2024 года единственным акционером Компании стало общество с ограниченной ответственностью «Делимобиль Холдинг» (ООО «Делимобиль Холдинг»), зарегистрированное на территории Российской Федерации, путем заключения договора купли-продажи 160 млн обыкновенных акций Компании между АО «Делимобиль Холдинг С.А.» и ООО «Делимобиль Холдинг».

7 февраля 2024 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 15,849,057 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рублей и привлекла 4,200,000 тыс. руб. В отчете об изменениях в капитале эмиссионный доход от размещения акций Компании указан за вычетом затрат по сделке.

15. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

25 июня 2024 года на общем собрании акционеров принято решение о распределении прибыли, по результатам Компании за 2023 год. Чистую прибыль, полученную Компанией по результатам 2023 года, распределить следующим образом: 5 тыс. руб. на формирование резервного фонда и 1,474,166 тыс. руб. оставить нераспределенной.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Ставка %	Год погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Долгосрочные заемные средства					
Облигации выпущенные	12.7%	2026	4,500,000	4,500,000	-
Облигации выпущенные	13.7%	2027	4,500,000	4,500,000	-
Облигации выпущенные	13%	2025	-	659,808	654,307
	Ключевая ставка				
Облигации выпущенные	+3%	2026	3,500,000	-	-
Итого долгосрочные заемные средства			12,500,000	9,659,808	654,307
Краткосрочные займы полученные					
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	0.1%	2024	-	48,560	149,836
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	2024	-	3,640,940	4,022,742
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон		2025	927,240	2,946,973	2,228,338
Облигации выпущенные	13%	2025	659,808	-	-
Проценты по облигациям		2025	103,907	60,248	12,220
Итого краткосрочные заемные средства			1,690,955	6,696,721	6,413,136
Итого заемные средства			14,190,955	16,356,529	7,067,443

В мае 2023 года состоялось размещение второго выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500,000 тыс. руб. и ставкой 12.7% годовых, в сентябре 2023 года состоялось размещение третьего выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500,000 тыс. руб. и ставкой 13.7% годовых в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года. В октябре 2024 года состоялось размещение четвертого выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 3,500,000 тыс. руб. и плавающей ставкой в зависимости от изменения ключевой ставки ЦБ.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	861,295	511,412	262,025
Авансы полученные	71,811	30,670	24,309
Задолженность по налогам и сборам	27,164	224,267	102,150
Задолженность по страхованию	58	407	267,041
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	29,445	-	59,610
Задолженность за приобретение дочерних компаний	-	2,363,140	-
Прочая	208,452	26,102	10,087
Итого	1,198,225	3,155,998	725,222

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	На ремонт транспортных средств	Итого
На 31 декабря 2022 года	43,874	-	98,238	142,112
Увеличение резервов	54,713	6,748	87,417	148,878
Использование резервов	(43,874)	-	(98,238)	(142,112)
На 31 декабря 2023 года	54,713	6,748	87,417	148,878
Увеличение резервов	71,533	-	35,433	106 966
Использование резервов	(54,713)	-	(87,417)	(142,130)
На 31 декабря 2024 года	71,533	6,748	35,433	113,714

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	10,404,755	6,112,470	2,683,638
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1,046,060	1,501,013	215,526
Итого долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	11,450,815	7,613,483	2,899,164
Обязательства по аренде со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	4,182,852	4,027,863	3,913,360
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	456,148	989,592	870,891
Итого краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	4,639,000	5,017,455	4,784,251
Итого обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	16,089,815	12,630,938	7,683,415

Финансовые обязательства по договорам обратной аренды 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.

20. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Выручка от предоставления услуг каршеринга	22,766,107	16,660,524
Выручка от услуг по доставке	437,715	518,797
Выручка от продажи поддержанных транспортных средств	524,713	467,791
Прочая выручка	91,363	-
Итого	23,819,898	17,647,112

21. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материальные затраты	4,131,950	2,989,216
Амортизация	2,250,825	1,948,175
Затраты на оплату труда	1,335,893	922,236
Отчисления на социальные нужды	339,882	253,429
Прочие затраты, в том числе:	15,039,402	9,083,130
Расходы на ремонт, ТО и мойку автомобилей	8,441,935	4,526,438
Страхование	1,340,639	1,053,158
Расходы на парковку	1,082,946	752,757
Расходы на ИТ	899,918	573,174
Заправка автомобилей	412,497	292,931
Услуги по доставке	222,484	267,530
Расходы, связанные с реализацией поддержанных транспортных средств	459,739	387,327
Аренда автомобилей	564,699	178,426
Маркетинговые расходы	741,573	425,076
Прочие	872,972	626,313
Итого	23,097,952	15,196,186

22. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Проценты по обязательствам по аренде	2,398,913	1,203,262
Проценты по займам полученным и облигациям	1,471,555	1,339,920
Проценты по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	314,655	197,475
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением облигаций	40,254	18,238
Итого	4,225,377	2,758,895

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Штрафы полученные	2,697,951	2,133,349
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	1,253,019	937,005
Возмещение по страховому полису	345,973	264,649
Ликвидация основных средств/годные остатки	269,575	8,596
Реализация основных средств и прочего имущества	12,161	5,768
Курсовые разницы	261	914
Прочие доходы	210,743	226,214
Итого	4,789,683	3,576,495

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Штрафы уплаченные	1,110,351	840,883
Расходы на услуги банков	466,292	360,644
Убыток от обесценения основных средств	155,904	144,699
Резервы по сомнительным долгам	101,878	172,716
Ликвидация основных средств/годные остатки	170,482	4,457
Реализация основных средств и прочего имущества	9,531	668
Прочие расходы	67,885	52,625
Итого	2,082,323	1,576,692

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(97,782)	2,175,626
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(19,556)	435,125
Налоговый эффект от расходов/(доходов), не подлежащих вычету/признанию при определении чистой налогооблагаемой прибыли:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто	128,422	56,752
по процентам по займам	3,242	70,285
Итого	131,664	127,037
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	132,033
Налоговый эффект от переоценки налоговых активов и об-в в связи с изменениями в законодательстве НК РФ	119,345	-
Изменение отложенных налогов через капитал	(110,063)	-
Доход/(расход) от изменения отложенных налоговых активов и обязательств		
по основным средствам и тотальным транспортным средствам	(3,371,088)	(2,210,783)
по резервам предстоящих расходов	44,960	3,937
по убытку текущего периода	1,518,775	165,380
по арендным обязательствам	1,699,476	1,360,967
прочие	(13,513)	(13,696)
Итого	(121,390)	(694,195)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. В связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов произведен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

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 3,693,857 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 2,175,082 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 2,009,702 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.

26. 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.

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2024 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	16,356,529	(3,637,129)	1,471,555	-	-	14,190,955
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	12,630,938	(8,765,981)	2,713,568	9,003,129	508,161	16,089,815
Итого	28,987,467	(12,403,110)	4,185,123	9,003,129	508,161	30,280,770

	На 31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2023 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	7,067,443	8,434,751	1,339,920	-	(485,585)	16,356,529
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	7,683,415	(4,623,313)	1,400,737	8,260,028	(89,929)	12,630,938
Итого	14,750,858	3,811,438	2,740,657	8,260,028	(575,514)	28,987,467

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

27.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Компании является АО «Делимобиль Холдинг С.А.», другие 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 2024 года входили:

Чарухин Денис Юрьевич	Председатель Совета директоров
Алгульян Даниил Валерьевич	Член Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров
Чораян Григорий Ованесович	Член Совета директоров
Полещук Ярослав Николаевич	Член Совета директоров
Саволайнен Ольга Викторовна	Член Совета директоров
Гюванч Донмез	Член Совета директоров
Артюх Константин Юрьевич	Член Совета директоров
Садовин Владимир Альбертович	Член Совета директоров

27.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2024 и 2023 годы составила 345,898 тыс. руб. и 210,390 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

27.3. Дебиторская задолженность и финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	74,778	11,681	18,129
	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	1,239,559	66,791	151,103
Компании под общим контролем	Прочая реализация и финансовые доходы	99,983	44,527	19,391
Компании под общим контролем	Займы выданные и облигации полученные	1,354,684	885,734	170,629
Итого		2,769,004	1,008,733	359,252

В течение 2023 года Компания простила займ, выданный компании под общим контролем, в сумме 14,020 тыс. руб.

27.4. Кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы полученные

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Обязательства по аренде	434,902	313,627	539,548
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	750,226	134,577	46,578
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	32,812	20	64
Прочие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	-	57	31
Ключевой управленческий персонал компании и близкие родственники	Вознаграждение ключевого управленческого персонала	-	3,630	-
Акционер Компании	Займы полученные	-	6,424,440	6,400,916
Акционер Компании	Задолженность за приобретение дочерних компаний	-	2,363,140	-
Компании под общим контролем	Займы полученные	927,240	212,033	-
Итого		2,145,180	9,451,524	6,987,137

27.5. Поступление активов в форме права пользования

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	12,727	252,659
Итого	12,727	252,659

27.6. Прочий доход

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны	-	3
Акционер Компании	-	1,698
Компании под общим контролем	10,575	17,435
Итого	10,575	19,136

27.7. Процентный доход по займам выданным и облигациям полученным

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	115,363	53,642
Итого	115,363	53,642

27.8. Процентный расход по займам полученным и обязательствам по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Акционер Компании	27,933	706,701
Компании под общим контролем	65,152	71,902
Итого	93,085	778,603

27.9. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компании под общим контролем	13,492,764	7,668,563
Итого	13,492,764	7,668,563

27.10. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компании под общим контролем	303,864	116,370
Акционер Компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	185
Итого	303,864	116,555

27.11. Благотворительность

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Компании под общим контролем	2,237	300
Итого	2,237	300

27.12. Денежные потоки со связанными сторонами

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	274,336	20,643
На оплату товаров, работ, услуг	(14,130,942)	(1,415,755)
Прочие поступления	24,303	514
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	1,321	21
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(285,268)	(5,296)
На приобретение акций, долей участия и взносы в имущество дочерних компаний	(2,363,150)	(200,000)
Предоставление займов, долговых ценных бумаг дочерним компаниям	(1,400,548)	(10,000)
Погашение займов дочерними компаниями	992,040	139,000
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Проценты уплаченные	(2,049,141)	(100)
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	(139,200)	-
Погашение заемных средств	(3,689,500)	-
Лизинговые платежи	(536,587)	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

28. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату государственной регистрации Компании:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949
			(тыс. руб.)
		2024 год	2023 год
Величина расхода по курсовым разницам, образовавшимся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(14)	(66)
Итого		(14)	(66)

29. 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 2024 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Компания, составила 2,961 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 182,904 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года гарантии по обязательствам по аренде от компаний, находящихся под общим контролем отсутствуют. Недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными гарантиями составила 180,732 тыс. руб. и 1,744,811 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно.

30. 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.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать влияние на экономическую среду, в которой осуществляется деятельность Компании. В определенных крупных финансовых институтах, предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Ряд крупных международных компаний значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. 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 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.

Налогообложение

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

Компания признала налоговые обязательства на основе оценки руководством суммы денежных средств, необходимой для погашения таких обязательств. Руководство, основываясь на своих допущениях и интерпретациях действующего российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства надлежащим образом отражены в бухгалтерской отчетности. Однако налоговые органы могут применять другие толкования, и их влияние на бухгалтерскую отчетность может быть существенным.

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 акционера в имущество Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесет убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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 и займами выданными.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее AA по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2024 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. С целью обеспечения возврата финансовых вложений Компания осуществляет регулярный мониторинг деятельности компаний, которым выдала заемные средства.

Займы выданные представлены займами дочерним компаниям и связанным сторонам. Компания на регулярной основе проводит анализ платежеспособности должников, чтобы убедиться в том, что контрагенты способны выполнить свои обязанности.

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 акционеру 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 собственным капиталом.

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


31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2025 года до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности произошли следующие существенные события:

В феврале 2025 года состоялось размещение пятого выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 2,000,000 тыс. руб. и ставкой 25.5% годовых в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

В феврале 2025 года Компания погасила задолженность перед компанией под общим контролем по займам полученным и процентам в сумме 927,240 тыс. руб.

Генеральный директор


_____ Е.А. Бехтина
12 марта 2025 года

