

ПАО «ВУШ Холдинг»

Консолидированная финансовая отчетность

в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

31 декабря 2022 года

(с аудиторским заключением независимых аудиторов)

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
--	---

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общая информация	12
2	Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и положения учетной политики	12
3	Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения	21
4	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	22
5	Объединение бизнеса	22
6	Основные средства	24
7	Нематериальные активы	25
8	Прочие внеоборотные активы	25
9	Финансовые вложения	25
10	Запасы	25
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
12	Денежные средства и их эквиваленты	26
13	Капитал	26
14	Кредиты и займы, обязательства по аренде	28
15	Налог на прибыль	29
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
17	Выручка	30
18	Себестоимость продаж	30
19	Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	31
20	Прочие операционные доходы и расходы	31
21	Финансовые доходы и расходы	31
22	Программа долгосрочной мотивации менеджмента	32
23	Сегменты	33
24	Сальдо и операции со связанными сторонами	33
25	Прибыль на акцию	34
26	Условные обязательства и операционные риски	34
27	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов	36
28	События после отчетной даты	39

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «ВУШ Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ВУШ Холдинг» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Применение метода амортизации основных средств

См. примечания 2, 3 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В процессе своей операционной деятельности Группа эксплуатирует большое количество электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей. Группа амортизирует указанные группы используя метод списания стоимости пропорционально объему продукции, а именно по пробегу на основе отношения фактического пробега и ожидаемого пробега в километрах за время полезного срока использования. Оценка ожидаемого пробега является предметом суждения и основывается на исторических данных о пробеге, с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды. Сумма амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 986 780 тысяч рублей.</p> <p>В связи с обновлением парка электросамокатов в предыдущие периоды на новые модели исторические данные о максимально возможном пробеге ограничены.</p> <p>Учитывая существенность амортизации и парка электросамокатов, а также необходимость в применении суждений в связи с ограниченностью ретроспективных данных, мы рассматриваем данный вопрос как ключевой для аудита.</p>	<p>Мы проанализировали применимость метода амортизации, используемого Группой на соответствие требованиям МСФО.</p> <p>Мы получили понимание о внутренних процессах и порядке оценки ожидаемого пробега</p> <p>Мы сравнили оценку руководства об ожидаемом пробеге с подтверждением, полученным от производителя самоката.</p> <p>С вовлечением наших специалистов в области ИТ мы протестировали на выборочной основе данные о фактическом пробеге самокатов, используемых для расчета амортизации.</p> <p>Мы протестировали математическую точность расчета амортизации.</p>

Определение справедливой стоимости опционов в рамках программы долгосрочной мотивации сотрудников на основе акций

См. примечания 2, 3 и 22 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2022 году Компания внедрила программу долгосрочной мотивации работников Группы (далее – «Программа»), согласно которой каждый участник Программы получает право на получение вознаграждения в виде приобретения акций Компании по номинальной стоимости акций.</p> <p>Сумма расходов по данной программе была определена на основании расчета</p>	<p>Мы проанализировали условия Программы для определения порядка и полноты отражения в учете данных вознаграждений, и определения, что вознаграждения на основе акций были отражены в надлежащем периоде.</p> <p>Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа приемлемости методологии оценки и ключевых допущений, использованных при оценке справедливой стоимости вознаграждений, включая дисконты, применяемые к стоимости акции,</p>

<p>справедливой стоимости одной акции методом дисконтированных денежных потоков с применением дисконтов за отсутствие контроля и отсутствие ликвидности, а также дисконта в связи с шестимесячным запретом на продажу акций. Общая сумма расходов, признанных в составе себестоимости и коммерческих, общехозяйственных и административных расходах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 574 546 тысяч рублей.</p> <p>Учитывая существенность суммы расходов по Программе, необходимость применения специальных знаний и навыков для проверки модели оценки, мы рассматриваем данный вопрос как ключевой для аудита.</p>	<p>определенной на основании модели дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Мы оценили аккуратность и полноту раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.</p>
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет Эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и

информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

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



Яндушкина Галина Вячеславовна

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

АО «Кэпт»

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

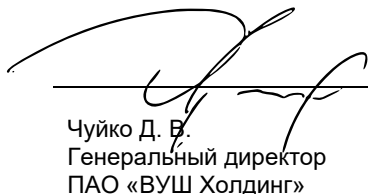
Москва, Россия

25 апреля 2023 года

ПАО «ВУШ Холдинг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	6 603 575	2 534 051
Нематериальные активы	7	23 358	12 109
Прочие внеоборотные активы	8	857 210	1 417 602
Отложенные налоговые активы	15	13 600	-
Долгосрочные финансовые вложения	9	22 781	-
Внеоборотные активы		7 520 524	3 963 762
Оборотные активы:			
Запасы	10	520 921	330 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	500 951	460 258
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 726 478	392 417
Краткосрочные финансовые вложения	9	158 881	-
Оборотные активы		3 907 231	1 183 493
ИТОГО АКТИВОВ		11 427 755	5 147 255
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	1 114	14
Добавочный капитал	13	2 680 380	574 730
Нераспределенная прибыль		1 621 273	1 830 786
Резерв по платежам, основанным на акциях	22	574 546	-
Резерв под пересчет в валюту представления		(8 166)	-
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		4 869 147	2 405 530
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		4 869 147	2 405 530
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	4 111 952	1 471 664
Обязательства по аренде	14	398 162	106 454
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	69 213	-
Долгосрочные обязательства		4 579 327	1 578 118
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	1 503 541	1 037 338
Обязательства по аренде	14	223 831	66 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	251 909	60 011
Краткосрочные обязательства		1 979 281	1 163 607
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 558 608	2 741 725
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 427 755	5 147 255

Утверждено к выпуску и подписано 25 апреля 2023 года



Чуйко Д. В.
 Генеральный директор
 ПАО «ВУШ Холдинг»

ПАО «ВУШ Холдинг»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2022	2021
Выручка	17	6 960 851	4 128 345
Себестоимость продаж	18	(4 720 618)	(1 881 773)
Валовая прибыль		2 240 233	2 246 572
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(860 351)	(286 699)
Прочие операционные доходы	20	58 803	49 512
Прочие операционные расходы	20	(31 543)	(74 936)
Операционная прибыль		1 407 142	1 934 449
Финансовые доходы	21	89 277	30 467
Финансовые расходы	21	(676 676)	(168 490)
Прибыль до налогообложения		819 743	1 796 426
Текущий налог на прибыль		(4 475)	-
Отложенный налог на прибыль	15	15 236	-
Прибыль за отчетный год		830 504	1 796 426
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Резерв под пересчет в валюту представления		(8 166)	-
Прочий совокупный доход за отчетный год		(8 166)	-
Общий совокупный доход за отчетный год		822 338	1 796 426
Базовая и разводненная прибыль на акцию в российских рублях	25	8,26	17,96

	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		819 743	1 796 426
<i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	6	1 111 037	660 600
Убыток от выбытия основных средств	20	4 873	21 734
Амортизация нематериальных активов	7	7 466	6 679
Финансовые расходы, нетто	21	559 189	138 023
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	20	-	(7 196)
Резерв по платежам, основанным на акциях	22	574 546	-
Прочие доходы	20	13 427	(1 987)
<i>Изменения:</i>			
Запасы		(157 103)	(305 188)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(358 072)	(445 198)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		157 297	(15 156)
Проценты уплаченные	14	(581 111)	(121 173)
Налог на прибыль уплаченный	15	-	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 151 292	1 727 564
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	6	(3 746 664)	(3 203 042)
Приобретение нематериальных активов	7	(18 715)	(1 910)
Приобретение дочерних компаний за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	65 795	-
Выдача займов		(339 751)	-
Погашение займов		5 012	-
Проценты полученные	21	68 277	30 467
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 966 046)	(3 174 485)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Увеличение уставного капитала и взносы участников	13	2 106 750	500 000
Дивиденды, выплаченные участникам	13	(1 011 005)	(88 995)
Поступления от займов, кредитов банков и облигаций	14	8 057 393	2 177 854
Затраты на привлечение и досрочное погашение кредитов	14	(35 057)	(16 427)
Затраты, связанные с выпуском облигаций	14	(23 505)	-
Погашение займов и кредитов банков	14	(4 883 447)	(720 783)
Платежи по обязательствам по аренде	14	(76 955)	(48 563)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		4 134 174	1 803 086
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		14 641	7 165
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 334 061	363 330
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		392 417	29 087
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		2 726 478	392 417

ПАО «ВУШ Холдинг»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету платежей, основанный на акциях	Резерв под представления	Итого
Остаток на 1 января 2021 года		12	74 732	134 360	-	-	209 104
Прибыль за отчетный год		-	-	1 796 426	-	-	1 796 426
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 796 426	-	-	1 796 426
Увеличение уставного капитала	13	2	-	-	-	-	2
Взносы участников	13	-	499 998	-	-	-	499 998
Дивиденды	13	-	-	(100 000)	-	-	(100 000)
Остаток на 31 декабря 2021 года		14	574 730	1 830 786	-	-	2 405 530
Прибыль за отчетный год		-	-	830 504	-	-	830 504
Прочий совокупный расход		-	-	-	-	(8 166)	(8 166)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	830 504	-	(8 166)	822 338
Резерв по платежам, основанным на акциях	22	-	-	-	574 546	-	574 546
Увеличение уставного капитала	13	986	14	-	-	-	1 000
Дополнительный выпуск акций	13	114	2 105 636	-	-	-	2 105 750
Признание займов связанным сторонам по справедливой стоимости	24	-	-	(40 017)	-	-	(40 017)
Дивиденды	13	-	-	(1 000 000)	-	-	(1 000 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года		1 114	2 680 380	1 621 273	574 546	(8 166)	4 869 147

1 Общая информация

ПАО «ВУШ Холдинг» (далее «Компания») и его дочерние компании (далее «Группа») является лидером отрасли кикшеринга (предоставления услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Российской Федерации и СНГ. Компания учреждена и имеет юридический адрес в России: Российская Федерация, 123242, Москва, ул. Заморонова, д. 12, стр. 1, помещение 1.

Компания была зарегистрирована 17 августа 2022 года с целью консолидации бизнеса Группы. В рамках этого процесса в сентябре 2022 года акционеры Компании внесли 100% долей в ООО «ВУШ» в виде вклада в имущество Компании. Так как Компания на момент проведения указанной операции не вела хозяйственную деятельность и не соответствовала критериям бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», фактическим приобретателем для целей учета было определено ООО «ВУШ». Соответственно, в настоящей отчетности сравнительными данными по состоянию на 31 декабря 2021 года и за 2021 год являются соответствующие данные ООО «ВУШ».

Также Компания приобрела у одного из своих акционеров, являющегося связанной стороной, 100% долей в компаниях ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ», начавших оказание услуг в июне 2022 года в Казахстане и Беларуси, соответственно. Указанные компании консолидируются в данной консолидированной финансовой отчетности с 1 сентября 2022 года, даты их приобретения (Примечание 5).

В декабре 2022 года Группа получила контроль в компаниях, планирующих начать деятельность по оказанию услуг кикшеринга в Южной Америке, подробнее см. Примечание 5. В 2022 году Группа оказывала услуги пользователям на территории России и СНГ. В Группу также входит ООО «ВУШ ТРЭИД», созданное в октябре 2022 года с целью запуска интернет-магазина для торговли одеждой с символикой Группы и самокатами для частного пользования.

На доходы от услуг кикшеринга влияет сезонность, которая приводит к увеличению общего количества поездок в России в теплые месяцы года, с мая по сентябрь, и снижению спроса с октября по апрель. Сезонность может повлиять на результаты сравнения финансовых результатов в зависимости от сравниваемых периодов.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и положения учетной политики

2.1 Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основании принципа учета по первоначальной стоимости приобретения. Ниже представлены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

2.2 Функциональная валюта и валюта отчетности. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль (далее - рубль или руб.), функциональной валютой иностранных компаний Группы являются национальные валюты стран местонахождения компаний. Валютой представления данной консолидированной отчетности Группы является российский рубль.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления отчетности все монетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, немонетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, учитываются по курсам на дату их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

В отношении компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в рубли по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному Центральным банком Российской Федерации. Доходы и расходы были пересчитаны по средневзвешенному курсу с даты консолидации. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода.

Основные обменные курсы, использованные для пересчета остатков в иностранной валюте, были следующими:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695
Китайский юань	9,89492	11,6503

2.3 Принципы консолидации. Дочерними компаниями являются компании, находящиеся под контролем Группы в силу того, что Группа:

(а) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, то есть имеет права управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;

(б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;

(в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Консолидация дочерних компаний начинается с момента, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в составе капитала отдельно от капитала акционеров Компании.

Дочерние компании (за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности активом или бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу). Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной компании из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную компанию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на прочие расходы.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние компании применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

2.4 Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, где это необходимо. В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением данного актива. Расходы на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том финансовом периоде, в котором они были понесены.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При выявлении таких признаков руководство рассчитывает возмещаемую величину, которая определяется как наибольшая из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения, признанный для актива в предыдущие годы, сторнируется, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений с балансовой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка.

Основные средства в основном включают в себя электросамокаты и сменные аккумуляторные батареи, активы в форме права пользования и офисное оборудование.

Активы в форме права пользования представляют собой первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, любые первоначальные прямые затраты и прочие расходы, связанные с арендой. Впоследствии активы в форме права пользования отражаются в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

2.5 Амортизация. Амортизация объектов основных средств, за исключением электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей, рассчитывается линейным методом с целью распределения первоначальных затрат на их приобретение до их ликвидационной стоимости в течение расчетного срока полезного использования. Электросамокаты и сменные аккумуляторные батареи амортизируются по пробегу (метод « списания стоимости пропорционально объему продукции»), на основе отношения фактического пробега и ожидаемого пробега в километрах за время полезного срока использования (Примечание 3).

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если по договору аренды передается право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает, что Компания намерена использовать опцион на покупку, то соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды. Активы в форме права пользования в основном включают договоры аренды административных офисов и складских помещений и амортизируются в течение 3 лет.

Объекты основных средств, отличные от самокатов, включают офисное оборудование, компьютерную технику и офисную мебель, амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования от 2 до 5 лет.

Сроки полезного использования (установленные в годах или километрах, соответственно), используемые для амортизации основных средств, периодически оцениваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

2.6 Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования и в основном включают приобретенные и разработанные собственными силами компьютерное программное обеспечение и товарные знаки. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение расчетного срока полезного использования, который составляет от трех до пяти лет для программного обеспечения и девять лет для товарных знаков. Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения при наличии признаков возможного обесценения нематериальных активов.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: ценности от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.7 Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, когда ожидается, что товары или услуги, связанные с авансами выданными, будут получены через год, или когда авансы выданные относятся к активам, которые будут классифицироваться как внеоборотные при первоначальном признании. При наличии признаков того, что активы, товары или услуги, связанные с авансами выданными, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка за год.

2.8 Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов состоит из уплаченной цены плюс фрахт, таможенные пошлины и другие прямые затраты. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на завершение работ и коммерческих расходов. Запасы в основном состоят из запасных частей и расходных материалов. Запасы также включают электросамокаты, приобретенные для целей перепродажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО.

2.9 Финансовые инструменты - первоначальное признание. Торговая дебиторская задолженность и займы полученные первоначально признаются в момент возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с учетом суммы затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Прибыль или убыток при первоначальном признании отражаются только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем могут свидетельствовать другие наблюдаемые текущие сделки на рынке с тем же самым инструментом или метод оценки, исходные данные для которого включают только данные с наблюдаемых рынков. После первоначального признания признается резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что приводит к немедленному бухгалтерскому убытку.

Компания использует методы дисконтирования денежных потоков для определения справедливой стоимости займов, полученных от связанных сторон, которые не обращаются на активном рынке. Между ценой сделки и справедливой стоимостью при первоначальном признании могут возникнуть расхождения, которые определяются с помощью метода оценки. Такие расхождения амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока займов от связанных сторон.

2.10 Финансовые активы - классификация и последующая оценка. Категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода и по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели, используемой Компанией для управления соответствующим портфелем активов, и (ii) параметров денежных потоков по конкретному активу.

Бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющих на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам.

Характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового договора займа и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового договора займа, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

2.11 Обесценение финансовых активов - резерв под ожидаемые кредитные убытки. Компания признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем долговым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ представляют собой разницу между денежными потоками, установленными договорами, и всеми теми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке, действовавшей на дату признания финансового инструмента. Ожидаемые денежные потоки включают поступления от продажи удерживаемого залога или прочих обеспечений, являющихся составной частью договорных обязательств. ОКУ признается в 2 этапа. Для тех инструментов, по которым не было существенного увеличения кредитных рисков с момента первоначального признания, ОКУ признается в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть в результате дефолта в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для тех финансовых инструментов, по которым кредитные риски существенно возросли, резерв по ОКУ создается в отношении всего оставшегося срока действия инструмента, безотносительно времени наступления события дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности и активов по договорам Компания применяет упрощенный подход к определению ОКУ. Соответственно, Компания не отслеживает изменения в кредитном риске, но вместо того признает резерв под ОКУ за весь срок, оцениваемый на каждую отчетную дату.

Компания рассчитывает ОКУ и признает нетто убыток от обесценения финансовых инструментов и активов по договорам на каждую отчетную дату. Оценку ОКУ отражает: 1) непредвзятую и взвешенную с учетом величины вероятности сумму, которая отражает весь диапазон возможных результатов; 2) временную стоимость денег и 3) всю разумную и доказательную базу, которая доступна без привлечения чрезмерных затрат и усилий на конец каждого отчетного периода, в отношении прошлых событий, текущих условий и прогнозов будущих условий.

2.12 Финансовые активы – Прекращение признания финансового актива. Компания прекращает признание финансовых активов, если (a) активы погашены или права на денежные потоки от активов истекли по другой причине, или (b) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила надлежащее транзитное соглашение и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила контроль.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

2.13 Финансовые активы – модификация. Время от времени Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия финансовых активов. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором потоков денежных средств существенной, для чего рассматривает, помимо прочих, следующие факторы: наличие новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового обеспечения или средства повышения кредитного качества актива, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока займа в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия отличаются значительно, то считается, что права на предусмотренные договором денежные средства по первоначальному финансовому активу истекли, и в этом случае

признание первоначального финансового актива прекращается, а новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в погашение основной суммы и процентов. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда разница по существу относится к операциям с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью осуществлять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами с целью установить, изменились ли значительно риски и выгоды по активу в результате модификации условий договора. Если риски и выгоды не изменяются, то считается, что значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

2.14 Финансовые активы – списание. Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания исчерпала все практические меры по их взысканию и пришла к выводу об отсутствии разумных оснований ожидать их взыскания. Списание представляет собой событие, требующее прекращения признания актива. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий возмещения включают: значительные финансовые трудности контрагента, подтвержденные его финансовой информацией, полученной Компанией; рассматриваемое банкротство контрагента или финансовая реорганизация; неблагоприятное изменение платежного статуса контрагента в результате изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента; или стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снижается в результате ухудшения рыночных условий. Предпринимая усилия по возмещению причитающихся сумм в отсутствие разумных оснований ожидать их взыскания, Компания может списывать финансовые активы, которые могут продолжать оставаться объектом правоприменения.

2.15 Финансовые обязательства - категории оценки. Финансовые обязательства классифицируются и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

2.16 Финансовые обязательства – прекращение признания. Признание финансовых обязательств прекращается, когда они погашены (т.е. когда обязательство, указанное в договоре, выполнено, аннулировано или срок его действия истек).

Обмен между Компанией и ее первоначальными кредиторами долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями, а также существенные изменения условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются значительно отличающимися, если дисконтированная приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству по меньшей мере на 10%. Кроме того, учитываются и другие качественные факторы, такие как валюта, в которой выражен инструмент, изменения в типе процентной ставки, новые возможности конвертации, связанные с инструментом, и изменения в кредитных ковенантах. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, любые понесенные расходы или уплаченные комиссии признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, любые понесенные расходы или комиссии корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по ретроспективному методу перехода с начислением задним числом, при этом прибыль или убыток отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда экономическое содержание разницы в балансовой стоимости относится на операции с капиталом, проведенные с собственниками.

2.17 Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении только при наличии юридически закрепленного права на взаимозачет признанных сумм, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Такое право взаимозачета (а) не должно зависеть от какого-либо события в будущем и (б) должно быть юридически закреплено во всех следующих случаях: (i) в ходе обычной хозяйственной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства и (iii) в случае неплатежеспособности или банкротства.

2.18 Денежные средства и их эквиваленты. В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в банке, депозиты «до востребования» в банках и другие краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения, не превышающими трех месяцев.

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением использования исключены из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Банковские овердрафты отражены в краткосрочных обязательствах в составе кредитов и займов. Денежные потоки, возникающие в результате движения овердрафтов, отражаются на чистой основе в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

2.19 Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.20 Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется в момент исполнения контрагентом своих обязательств по договору и первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.21 Краткосрочные вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, взносы в российские государственные фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Компании, и включаются в затраты на оплату труда в составе операционных расходов.

Взносы в российский государственный пенсионный фонд рассматриваются как план с установленными взносами. Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм. Обязательства по взносам в пенсионный план с установленными взносами признаются в составе расходов на оплату труда в составе прибыли или убытка за период, в течение которого работники оказывали услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

2.22 Налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода в странах, где компании Группы осуществляют свою деятельность и получают налогооблагаемый доход. Расходы/зачеты по налогу на прибыль включают текущий налог и отложенный налог и признаются в составе прибыли или убытка за год, за исключением случаев, когда они относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог – это сумма, которая должна быть уплачена или возмещена налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, за исключением налога на прибыль, учитываются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода для налогового убытка, перенесенного на будущие периоды, и для временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не учитываются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива либо обязательства, которые при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, действующим или по существу принятым на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или использования отложенных налоговых убытков. Отложенные налоговые активы по вычитаемой временной разнице и перенос налоговых убытков на будущие периоды отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы данные вычеты.

Неопределенные налоговые позиции Группы переоцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, более вероятно, чем нет, приведут к начислению дополнительных сумм налога в случае, если их будут оспаривать налоговые органы. Оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое было принято или по существу введено в действие на конец отчетного периода, а также любых известных судебных или иных решений по данному вопросу. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, помимо налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств на конец отчетного периода.

Корректировки неопределенных позиций по налогу на прибыль, за исключением процентов и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки неопределенных позиций по налогу на прибыль в отношении процентов и штрафов отражаются в составе нетто-величины финансовых расходов и прочих прибылей/(убытков), соответственно.

2.23 Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) погашения дебиторской задолженности покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. НДС по приобретаемым товарам (услугам) предъявляется к зачету против НДС по реализованным товарам и услугам после получения счета-фактуры. Налоговыми органами предусмотрен расчет с бюджетом по НДС путем зачета встречных требований. НДС, относящийся к продажам и закупкам отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. В тех случаях, когда под ОКУ по дебиторской задолженности был сформирован соответствующий резерв, убыток от обесценения отражается в размере валовой суммы дебиторской задолженности, включая НДС.

2.24 Резервы по обязательствам и расходам Резервы по обязательствам и платежам включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком погашения или суммой. Резервы начисляются в том случае, если Компания имеет правовое или конструктивное обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что отток возникнет, определяется по категории обязательств в целом. Резерв начисляется для категории в целом, даже если вероятность оттока по отдельному обязательству, включенному в эту категорию обязательств, невысока.

Если Группа ожидает компенсации резерва, например, по договору страхования, такая компенсация признается в качестве отдельного актива, но только тогда, когда Компания практически не сомневается в ее получении.

Величина резерва определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых расходов по исполнению обязательства с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости капитала и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение суммы резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

2.25 Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по текущей стоимости фиксированных арендных платежей, не выплаченных на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется индивидуальная ставка заимствования арендатора.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены его обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве единого компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. К активам с низкой стоимостью относятся небольшие предметы офисной мебели и оборудования.

Опционы на продление (или период после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Арендные платежи, которые должны быть произведены в соответствии с разумно определенными опционами на продление, также включаются в оценку обязательства.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, изменения договора аренды или пересмотра арендных платежей. Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

2.26 Признание выручки. Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Скидки, бонусы и налоги вычитаются из выручки, признаваемой в составе прибыли или убытка.

Группа определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Группа определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам компаний Группы с клиентами, признавая выручку в момент или по мере выполнения этими компаниями своих обязательств к исполнению.

Группа получает выручку в основном за счет услуг по прокату электросамокатов и, в меньшей степени, за счет продажи товаров и прочей выручки. Каждый вид выручки учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Шеринг. Выручка от услуг кикшеринга в основном состоит из платы пользователей за прокат. Группа определяет договор на предоставление услуг по прокату электросамокатов в соответствии с тарифом, выбранным пользователем (тариф за старт поездки и поминутный тариф). При покупке подписки пользователь платит только поминутный тариф, плата за старт поездки обнуляется. Группа продает в основном недельные и месячные подписки. Во время поездки пользователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой, и поэтому Группа признает выручку с течением времени. Выручка от продажи подписок признается равномерно в течение срока подписки. Пользователь заключает договор с компаниями Группы и получает доступ к услуге по прокату электросамоката через мобильное приложение, разработанное Группой. Когда клиент совершает поездку, оплата за оказанные услуги списывается с баланса его предварительно удержанного депозита или списывается с его банковского счета.

Продажа товаров. Выручка Группы от продажи товаров состоит из выручки от продажи самокатов и сменных батарей. Выручка признается за вычетом налогов в момент передачи контроля над товарами покупателю.

Выручка от страхования поездок. В отношении данной выручки Группа определяет, является ли характер ее обещания обязательством к исполнению по предоставлению указанных услуг самостоятельно (т.е. Группа является принципалом) или по организации предоставления этих услуг другой стороной (т.е. Группа является агентом). Выступая в качестве принципала, Группа признает выручку в валовой сумме вознаграждения, на которое, как ожидается, Группа будет иметь право в обмен на переданную услугу. Выступая в качестве агента, Группа признает выручку в размере любого вознаграждения или комиссии, на которые Группа рассчитывает получить право в обмен на организацию предоставления указанных услуг другой стороной. Вознаграждение или комиссия Группы — это чистая сумма вознаграждения, которую Группа удерживает после перечисления денежных средств, полученных за услуги, которые должны быть предоставлены этой стороной.

Для определения характера своего обещания Группа оценивает, контролирует ли она каждую определенную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Группа является принципалом, если она контролирует указанную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Группа выступает в качестве агента, если обязательство Группы по исполнению заключается в организации предоставления указанной услуги другой стороной. Группа выступает в качестве агента, если она не контролирует указанную услугу, предоставляемую другой стороной, до того, как эта услуга будет передана пользователю.

Начиная с 2021 года Группа получает выручку от продажи пользователям страховых полисов, выступая в данном случае в качестве агента. Группа организует сбор заявок на оформление и оплату страховых полисов, но не несет никакой ответственности за возмещение ущерба по страховым случаям и не устанавливает ценовую политику в отношении стоимости страховок. Группа отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Группе от страховой компании, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой фиксированный процент от общей стоимости страховых полисов, приобретенных теми пользователями, которые решают застраховать поездку.

Активы по договору. Группа не имела активов по договорам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Обязательства по договору. Начиная с 2021 года, обязательства по договору в основном состоят из предоплаты за подписку, сделанной клиентами, и отражаются в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности.

Компоненты финансирования. Группа не ожидает заключения договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем превышает один год. Как следствие, Группа не корректирует цены сделок с учетом временной стоимости денег.

2.27 Сегментная отчетность. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним лицом или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Высшее руководство Группы выполняет функции руководителя, отвечающего за операционные решения.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах России и СНГ. Группа также планирует начать в 2023 году предоставление услуг в некоторых странах Южной Америки.

В связи со схожими экономическими характеристиками услуг по прокату, предоставляемых во всех географических точках России, и несущественным объемом операций в 2022 году вне России, а также тем, что регионы России или компании вне России не готовят отдельные МСФО отчетности, а лица, отвечающие за корпоративное управление, анализируют ограниченный набор показателей в разрезе регионов России или стран, операционные сегменты Компании были объединены в один отчетный сегмент.

В рамках сегмента все компоненты бизнеса являются аналогичными в отношении всего нижеперечисленного:

- 1) характер услуг;
- 2) характер процессов;
- 3) тип клиентов;
- 4) методы, используемые для предоставления услуг;
- 5) характер нормативной среды;
- 6) централизованное управление (включая финансовые, юридические, операционные, маркетинговые и ИТ-функции).

Деятельность Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Группы, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между компонентами бизнеса.

2.28 Государственные субсидии. Субсидии от государства признаются по справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в их получении и выполнении Компанией условий, связанных с получением субсидией.

Государственные субсидии, относящиеся к приобретению основных средств, отражаются в составе обязательств в качестве отложенного дохода и списываются в состав прибыли или убытка в течение срока полезного использования приобретенных основных средств, аналогично характеру потребления экономических выгод соответствующими основными средствами. Государственные субсидии, относящиеся к затратам, отражаются в качестве отложенного дохода и признаются в составе прибыли или убытка в течение периода, который позволяет соотнести их с теми затратами, которые они призваны компенсировать.

Государственные субсидии, получаемые в качестве компенсации за ранее понесенные затраты или убытки или с целью немедленной финансовой поддержки компаний Группы и не связанные с будущими затратами, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, когда появляется право на их получение.

2.29 Операции по выплатам на основе акций. Работники Группы могут получать вознаграждение в форме выплат на основе акций. Получатели выплат на основе акций оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами) или возмещение в денежной форме (выплаты на основе акций с расчетами денежными средствами).

2.30 Операции с расчетами долевыми инструментами. Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами с получателями выплат на основе акций оцениваются на основе справедливой стоимости выплат на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется на основе соответствующей модели оценки (например, модели дисконтированных денежных потоков).

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов и/или периода оказания услуг. Датой окончания данного периода является дата, на которую соответствующие получатели выплат на основе акций получают полное право на такие выплаты (дата перехода прав). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход за период, признаваемый в составе прибыли или убытка, представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается в связи с невозможностью достоверной оценки ожидаемой доли отозванных финансовых инструментов или фактического количества отозванных инструментов по группам сотрудников.

2.31 Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также анализировало влияние макроэкономических изменений на деятельность Группы.

3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

(а) Оставшиеся сроки полезного использования основных средств

Будущие экономические выгоды, связанные с электросамокатами, в основном реализуются в процессе их эксплуатации. Электросамокаты и сменные аккумуляторные батареи амортизируются по пробегу (метод « списания стоимости пропорционально объему продукции »), на основе отношения фактического пробега и ожидаемого пробега в километрах за время полезного срока использования. Оценка ожидаемого пробега является предметом суждения и основывается на исторических данных о пробеге, с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. Компания пересматривает свою оценку ожидаемого пробега при изменении обстоятельств и применяет ускоренное начисление амортизации для тех электросамокатов, по которым принято решение о прекращении их дальнейшего использования.

(б) Определение суммы расходов по программе долгосрочной мотивации менеджмента

Расчет суммы расхода по программе долгосрочной мотивации требовал суждений в отношении следующих параметров: выбор метода оценки стоимости пакетов акций Компании, длительность прогнозного периода, ставка дисконтирования, ставка роста в терминальном периоде, величина дисконтов за размер пакета и отсутствие ликвидности, а также дисконта в связи с периодом запрета на продажу акций. Группа определила значения указанных параметров исходя из разумных и осмотрительных предположений.

Прочие суждения включают:

(а) Определение срока аренды по договорам с опционами на продление и прекращение аренды

В большинстве договоров аренды административных и складских помещений, заключенных компаниями Группы, содержатся условия продления или прекращения аренды. Это необходимо для повышения операционной гибкости в управлении активами, используемых в деятельности этих компаний. В большинстве случаев опционом на продление или прекращение договора аренды могут воспользоваться как компании Группы, так и арендодатель. При определении срока аренды Группа принимает во внимание все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для реализации возможности продления (или неиспользования возможности расторжения) договоров аренды. Опционы на продление (или периоды после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Следующие факторы, как правило, наиболее значимы: наличие существенных штрафных санкций за прекращение (или непродление) договора; существенность остаточной стоимости неотделимых улучшений; наличие у Группы разумной уверенности в продлении (непрекращении) договора аренды; другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые возникнут при замене арендуемого актива.

Оценка пересматривается только в тех случаях, когда происходит значимое событие или существенное изменение обстоятельств, которые влияют на оценку, и которые находятся под контролем Группы.

(б) Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

Группа использует процентную ставку по привлеченным заемным средствам в качестве ставки дисконтирования, т.к. процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена. Процентная ставка по привлеченным заемным средствам — это процентная ставка, которую Группа получила бы при привлечении заемных средств, необходимых для приобретения актива в форме права использования в аналогичной экономической среде, на схожих условиях и со схожим обеспечением. Таким образом, процентная ставка по привлеченным заемным средствам отражает оценку «получила бы», что требует суждения в случаях, когда информации о соответствующих процентных ставках нет в открытых источниках, или в случаях, когда процентные ставки должны быть скорректированы с учетом условий и положений договора аренды. Группа определяет процентную ставку по привлеченным заемным средствам, используя данные из открытых источников (таких как рыночные процентные ставки), если они доступны, и корректирует их с учетом специфики своей деятельности.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- *Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12).* Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.
- *Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).* Поправки, опубликованные в 2020 году, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

5 Объединение бизнеса

С целью развития бизнеса Группы в странах СНГ, 1 сентября 2022 Группа приобрела 100% уставного капитала ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» за 70 и 219 тыс. рублей соответственно. Данная операция учитывается используя метод приобретения. ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» предоставляют услуги по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности в Республике Беларусь и Республике Казахстан. Они являются бизнесами, т. к. представляют собой интегрированную совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности. Результаты операций дочерних компаний включены в консолидированную отчетность с даты приобретения – 1 сентября 2022.

Следующая таблица отражает финальное распределение цены приобретения на стоимость чистых активов:

	1 сентября 2022
Денежные средства и их эквиваленты	65 795
Основные средства	351 166
Прочие активы	109 679
Обязательства по займам	(134 856)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(372 304)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних компаний	19 480
Отрицательный гудвил, признаваемый в составе прочих операционных доходов	(19 191)
Сумма приобретения	289
Минус: Неоплаченная сумма приобретения	(289)
Минус: Денежные средства и их эквиваленты дочерних компаний	(65 795)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов при приобретении	(65 795)

Методы оценки справедливой стоимости:

Основные средства оценены по амортизированной стоимости замещения, которая включает корректировки на физический износ.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой валовые суммы, подлежащие получению согласно договорам.

Торговая кредиторская задолженность представляет собой валовые суммы, подлежащие оплате согласно договорам.

Займы оценены по справедливой стоимости, которая основывается на ожидаемых денежных потоках, дисконтированных по текущим процентным ставкам для инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Группа рассмотрела вопрос о том, правильно ли она идентифицировала все приобретенные активы и все принятые обязательства, а также рассмотрела процедуры, используемые для оценки идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств и переданного возмещения. В результате анализа руководство Группы считает, что оценка надлежащим образом отражает всю доступную информацию на дату приобретения. Основным фактором, который способствовал формированию отрицательного гудвила, является корректировка справедливой стоимости займов полученных.

Группа приняла решение начать предоставлять услуги кикшеринга на рынке Южной Америки. С этой целью 22 декабря 2022 года ООО «ВУШ» подписало договоры опциона с владельцем нескольких компаний в Южной Америке, в результате чего Группа приобрела контроль над ними (далее «Контролируемые компании») и начала консолидацию показателей этих компаний. В соответствии с указанными договорами ООО «ВУШ» имеет право в любой момент без дополнительных условий в течение 11 лет приобрести 100% в каждой из Контролируемых компаний за 1 евро. Приобретение контроля путем подписания договоров опциона не требовало оттока денежных средств или других экономических ресурсов Группы. Основываясь на бизнес-планах и прогнозируемых будущих денежных потоках, реализация опционов является выгодной для Группы. Группа имеет практическую возможность реализовать указанные опционы. Контролируемые компании имели несущественные для Группы активы и пассивы на дату приобретения контроля Группой. Контролируемые компании были созданы в 2022 году и планируют начать предоставлять услуги кикшеринга во втором квартале 2023 года.

Приобретенные дочерние компании принесли выручку в размере 69 621 тыс. рублей и прибыль за период в размере 2 824 тыс. рублей в общий результат деятельности Группы за период с даты приобретения до 31 декабря 2022 года. Если бы приобретение произошло 1 января 2022 года, то выручка Группы за 2022 год составила бы 6 688 748 тыс. рублей и прибыль Группы за 2022 год - 867 361 тыс. рублей.

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Электросамокаты и сменные батареи	Офисное оборудование и прочие	Активы в форме права пользования	Оборудование, не введенное в эксплуатацию	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	322 060	2 173	18 126	50	342 410
Накопленная амортизация	(73 745)	(194)	(3 591)	0	(77 529)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	248 316	1 979	14 536	50	264 881
Поступления	2 717 861	42 011	192 928	4 713	2 957 513
Выбытия	(153 402)	(91)	-	-	(153 493)
Начисленная амортизация	(625 543)	(4 989)	(30 068)	-	(660 600)
Накопленная амортизация выбывших объектов	125 695	56	-	-	125 751
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	2 312 927	38 966	177 395	4 763	2 534 051
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	2 886 520	44 092	211 054	4 763	3 146 429
Накопленная амортизация	(573 593)	(5 126)	(33 659)	-	(612 378)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	2 312 927	38 966	177 395	4 763	2 534 051
Приобретение в рамках сделки по объединению бизнеса:					
Первоначальная стоимость	365 978	-	-	-	365 978
Накопленная амортизация	(14 812)	-	-	-	(14 812)
Эффект от пересчета в валюту представления первоначальной стоимости	55 344	-	-	-	55 344
Эффект от пересчета в валюту представления накопленной амортизации	(1 831)	-	-	-	(1 831)
Поступления	2 815 197	31 271	555 655	1 406 588	4 808 711
Выбытия	(17 930)	(164)	(28 227)	-	(46 321)
Начисленная амортизация	(986 780)	(19 523)	(104 734)	-	(1 111 037)
Накопленная амортизация выбывших объектов	6 432	-	7 060	-	13 492
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	4 534 525	50 550	607 149	1 411 351	6 603 575
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	6 105 109	75 199	738 482	1 411 351	8 330 141
Накопленная амортизация	(1 570 584)	(24 649)	(131 333)	-	(1 726 566)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	4 534 525	50 550	607 149	1 411 351	6 603 575

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства балансовой стоимостью 1 053 021 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 1 579 258 тыс. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов активы в форме прав пользования главным образом включали административный офис и складские помещения (Примечание 14).

7 Нематериальные активы

	Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки	Незавершенн ые нематериальн ые активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	19 991	779	20 770
Накопленная амортизация	(3 893)	-	(3 893)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	16 098	779	16 877
Поступления/Внутренние перемещения	1 685	226	1 911
Начисленная амортизация	(6 679)	-	(6 679)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	11 104	1 005	12 109
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	21 676	1 005	22 681
Накопленная амортизация	(10 572)	-	(10 572)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	11 104	1 005	12 109
Поступления/Внутренние перемещения	5 414	13 301	18 715
Начисленная амортизация	(7 466)	-	(7 466)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	9 052	14 306	23 358
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	27 090	14 306	41 396
Накопленная амортизация	(18 038)	-	(18 038)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	9 052	14 306	23 358

По состоянию на 31 декабря 2021 года товарные знаки и компьютерные лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью 7 884 тыс. рублей были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов (на 31 декабря 2022 года залог нематериальных активов отсутствовал).

8 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы поставщикам основных средств	857 210	1 417 602
За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	-
Авансы поставщикам основных средств, нетто	857 210	1 417 602
Итого прочие внеоборотные активы	857 210	1 417 602

9 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года представляют собой займы, деноминированные в рублях, с номинальными ставками 0,5% в рублях, 0,5% в евро и 5% в долларах США и эффективными ставками в 13,5% годовых в рублях, 0,5% в евро и 5% в долларах США, со сроком погашения в 2023-2024 годах. Займы выдавались компаниям, которые являлись связанными сторонами на момент выдачи займов и третьим лицам.

10 Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Запчасти и расходные материалы	520 921	224 115
Электросамокаты для перепродажи	-	106 703
Итого	520 921	330 818

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов запасы не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	232 409	1 185
Прочая дебиторская задолженность	83 661	10 228
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	316 070	11 413
Авансы поставщикам	107 823	447 611
Налоги к возмещению	65 099	546
Прочее	11 959	688
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	500 951	460 258

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая дебиторская задолженность не была заложена в качестве обеспечения по банковским кредитам.

12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Банковские счета в рублях	244 388	76 772
Банковские счета в иностранной валюте	1 221 189	16
Денежные переводы в пути	20 044	1 629
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	3 357	-
Краткосрочные депозиты в рублях	1 237 500	314 000
Итого	2 726 478	392 417

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные банковские депозиты сроком от 5 до 42 дней были деноминированы в рублях с установленной процентной ставкой 6,25-7,55% годовых и в казахстанских тенге с установленной процентной ставкой 13% (31 декабря 2021: 5,55%-8,1% годовых в рублях).

13 Капитал

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Уставный капитал	1 114	14
Добавочный капитал	2 680 380	574 730

В январе 2021 года произошло увеличение и оплата уставного капитала ООО «ВУШ» на 1,9 тыс. рублей и был получен дополнительный взнос в имущество в сумме 499 998 тыс. рублей, который был отражен в составе добавочного капитала.

Компания была зарегистрирована 17 августа 2022 года (Примечание 1), уставный капитал в сумме 1 000 тыс. рублей (100 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей) был оплачен денежными средствами. Поскольку Компания является вновь созданной компанией, а фактическим приобретателем для целей учета было определено ООО «ВУШ» (Примечание 1), то сумма уставного капитала не корректировалась ретроспективно, изменения суммы уставного капитала были отражены в течение 2022 года.

В августе 2022 года были объявлены дивиденды ООО «ВУШ» в сумме 1 000 000 тыс. рублей.

14 декабря 2022 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 11 382 432 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей и привлекла 2 105 750 тыс. рублей. Увеличение уставного капитала составило 114 тыс. рублей, добавочного капитала – 2 105 636 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал в сумме 1 114 тыс. рублей представляет собой уставный капитал Компании, состоящий из 111 382 432 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Компании. Совет директоров Компании назначается Общим собранием участников и осуществляет общее руководство и управление хозяйственной деятельностью Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Совета директоров входят восемь директоров, в том числе три независимых директора.

В ООО «ВУШ» решение о распределении дивидендов принимает Совет директоров, при условии, что общая сумма распределения не превышает 50% от чистой прибыли за период, рассчитанной на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее «РСБУ отчетность»). Если сумма распределения превышает 50% от чистой прибыли за период, решение должно быть принято Общим собранием участников.

Компания вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года или по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям, если отсутствуют основания для ограничения на выплату дивидендов, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решение о выплате дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров Компании. Указанным решением должны быть определены размер дивидендов, форма их выплаты, дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Дивиденды выплачиваются деньгами. Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль по данным РСБУ отчетности Компании.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года:

	2022	2021
Дивиденды к выплате на 1 января	11 005	-
Дивиденды, объявленные в течение года	1 000 000	100 000
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1 011 005)	(88 995)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	11 005

Все дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

В соответствии с российским законодательством, ООО «ВУШ» распределяет прибыль в качестве дивидендов на основании РСБУ отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль ООО «ВУШ», отраженная в РСБУ отчетности, составила 1 509 801 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 1 851 039 тыс. рублей). Чистая прибыль ООО «ВУШ» за 2022 год, отраженная в РСБУ отчетности, составила 658 760 тыс. рублей (2021 год: 1 831 558 тыс. рублей).

В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основании РСБУ отчетности. В соответствии с РСБУ отчетностью Компании, чистый убыток за 2022 год и непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 123 067 тыс. рублей (Компания несла расходы, в том числе связанные с публичным первичным размещением своих акций, но еще не получала дивидендного дохода от своих дочерних компаний).

По состоянию на 31 декабря 2021 года 76 процентов от общей доли участия физических лиц - участников ООО «ВУШ» были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует залог долей участия в ООО «ВУШ».

14 Кредиты и займы, обязательства по аренде

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Облигационный заем долгосрочный	3 491 444	-
Долгосрочные банковские кредиты	620 508	1 471 664
Долгосрочные обязательства по аренде	398 162	106 454
Итого долгосрочные	4 510 114	1 578 118
Краткосрочные банковские кредиты	1 499 657	1 037 338
Краткосрочные обязательства по аренде	223 831	66 258
Облигационный заем краткосрочный	3 884	-
Итого краткосрочные	1 727 372	1 103 596
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	6 237 486	2 681 714

Все кредиты, займы и обязательства по аренде деноминированы в рублях. Облигационный заем представляет собой биржевые облигации, деноминированные в рублях, со сроком погашения в июне 2025 года и кварталным купоном со ставкой 13,5% годовых.

Срок договоров аренды в учёте равен сроку, указанному в договорах аренды, если он больше трех лет; если он меньше трех лет, то он принимается равным трем годам, т.к. именно на такой период Группа ориентируется вступая в договорные отношения с арендодателем и пользуясь опционами на продление договоров и приоритетным правом перезаключения договора аренды с текущим арендатором в соответствии с законодательством РФ. Ставки дисконтирования используются на дату признания права пользования, сопоставимые с рыночными ставками привлечения заемного финансирования Группой.

а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2022 года	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2021 года
Фиксированные процентные ставки				
Банковские кредиты	12%	2 120 165	8,4%-14,4%	2 509 002
Итого		2 120 165		2 509 002

На 31 декабря 2022 года долгосрочные банковские кредиты по номинальным ставкам 5,25%-12% в размере 399 508 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 219 896 тыс. рублей были обеспечены основными средствами Компании (Примечание 6). На 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские кредиты в размере 1 403 300 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 1 004 881 тыс. рублей были обеспечены основными средствами, нематериальными активами и долями участников в собственном капитале Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные банковские кредиты на сумму 58 007 тыс. рублей были обеспечены гарантией, полученной от независимой третьей стороны. По состоянию на 31 декабря 2021 года: долгосрочные банковские кредиты на сумму 68 363 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 32 457 тыс. рублей были обеспечены гарантией, полученной от независимой третьей стороны.

По состоянию на 31 декабря 2022 года суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности и будущих капитальных затрат, составляли 2 171 140 тыс. рублей в отношении банковских кредитных линий (31 декабря 2021 года: 1 111 469 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года справедливая стоимость банковских кредитов приблизительно равнялась их балансовой стоимости. Справедливая стоимость облигационного займа по рыночным ценам на 31 декабря 2022 года составила 3 629 500 тыс. рублей.

б) Изменения в банковских кредитах и обязательствах по аренде

В таблицах ниже представлен анализ движения обязательств Группы от финансовой деятельности за каждый из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

Кредиты и займы

	2022	2021
Сумма на начало периода на 1 января	2 509 002	1 035 995
Банковские кредиты полученные	4 519 489	2 177 854
Затраты на привлечение и досрочное погашение кредитов	(35 057)	(16 427)
Погашение банковских кредитов	(4 883 447)	(574 957)
Прощение долга	-	(1 987)
Облигации выпущенные	3 500 000	-
Затраты, связанные с выпуском облигаций	(23 505)	-
Погашение займов полученных	-	(145 826)
Погашение начисленных процентов	(549 085)	(121 173)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	2 528 395	1 317 484
Проценты начисленные	644 650	155 523
Признание банковских кредитов с субсидируемой ставкой по справедливой стоимости	(66 555)	-
Итого неденежные изменения	578 096	155 523
Сумма на конец периода на 31 декабря	5 615 493	2 509 002

Обязательства по аренде:

	2022	2021
Сумма на начало периода на 1 января	172 712	15 380
Приобретение активов в форме права пользования	555 655	192 928
Выбытие активов в форме права пользования	(28 227)	-
Погашение обязательств по аренде	(78 147)	(48 563)
Погашения начисленных процентов	(32 026)	-
Проценты начисленные	32 026	12 967
Сумма на конец периода на 31 декабря	621 993	172 712

15 Налог на прибыль

31 марта 2020 года ООО «ВУШ» получила право на освобождение от уплаты налога на прибыль и НДС. Такое освобождение распространяется на компании, осуществляющие научно-исследовательскую деятельность в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково". Согласно НК РФ, освобождение от налога на прибыль и НДС предоставляется на 10-летний период. Данное освобождение прекращается при достижении определенных лимитов выручки и накопленной налоговой прибыли по данным налогового учета. Компания поквартально анализирует свои финансовые показатели с целью оценки вероятности потери льготного статуса по НДС и налогу на прибыль. По мнению руководства, ООО «ВУШ» продолжит соответствовать критериям льготного налогообложения как минимум в течение срока реализации основных временных разниц; как следствие, на 31 декабря 2022 года отложенный налог ООО «ВУШ» не был признан. Текущий и отложенный налог Группы относится к Компании и ее дочерним компаниям за исключением ООО «ВУШ», поскольку они не применяют льготы по налогу на прибыль.

Изменение отложенного налога на прибыль за период:

	2022	2021
Сумма на начало периода на 1 января	-	-
Приобретение дочерних компаний	(1 636)	-
Отложенный налог на прибыль	15 236	-
Сумма на конец периода на 31 декабря	13 600	-

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	159 082	14 592
Прочая финансовая кредиторская задолженность	963	-
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	160 045	14 592
Заработная плата к уплате	37 464	14 846
Обязательства по договору	23 756	13 941
Отложенный доход краткосрочный	20 106	-
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	5 384	1 697
Налоги к уплате	5 154	3 930
Задолженность по выплате дивидендов	-	11 005
Итого торговая и прочая кредиторская зadolженность	251 909	60 011

Долгосрочные обязательства:

Отложенный доход долгосрочный	69 213	-
Итого торговая и прочая кредиторская зadolженность	69 213	-

Балансовая стоимость финансовых обязательств Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности деноминирована в рублях. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Отложенный доход относится к субсидиям, полученным под приобретение самокатов, и признанию по справедливой стоимости кредитов, полученных по субсидированной ставке.

17 Выручка

	2022	2021
Шеринг	6 079 707	3 890 311
Реализация товаров	577 048	-
Выручка от страхования поездок	304 096	238 034
Итого	6 960 851	4 128 345

18 Себестоимость продаж

	2022	2021
Амортизация	1 081 272	652 901
Зарядка и перевозка самокатов	893 583	454 295
Расходы на оплату труда	859 207	202 300
Ремонт и техническое обслуживание	826 155	277 034
Себестоимость проданных товаров	627 078	-
Техническая поддержка программного обеспечения	56 212	56 264
Техническая поддержка пользователей	53 113	41 376
Прочее	323 998	197 603
Итого	4 720 618	1 881 773

19 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2022	2021
Расходы на оплату труда	330 203	65 624
Банковский эквайринг	193 232	114 024
Юридические и консультационные услуги	193 403	22 713
Амортизация	35 163	14 377
Ремонт и техническое обслуживание	21 679	17 685
Маркетинг и реклама	16 969	30 043
Расходы на банковское обслуживание	9 993	2 337
Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	3 136	3 206
Прочее	56 573	16 690
Итого	860 351	286 699

20 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	2022	2021
Государственные субсидии	22 764	35 712
Прочее	16 154	6 604
Отрицательный гудвил	19 885	-
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	-	7 196
Итого	58 803	49 512

Прочие операционные расходы

	2022	2021
Убыток от выбытия основных средств	11 873	21 734
Штраф за досрочное расторжение договора	-	49 545
Прочее	19 670	3 657
Итого	31 543	74 936

Плата за досрочное расторжение договора представляет собой штрафные санкции за досрочное расторжение договоров, подписанных в 2020 году, когда Компания, действуя в качестве агента, оказывала услуги и получала агентскую выручку от организации работы электросамокатов через технологическую платформу Компании в отношении партнеров, владевших собственными электросамокатами.

21 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2022	2021
Процентный доход по банковским депозитам	56 625	30 467
Доход от курсовых разниц	20 909	-
Процентный доход по займам	11 743	-
Финансовые доходы	89 277	30 467

Финансовые расходы

	2022	2021
Процентные расходы по банковским кредитам	388 815	151 635
Процентные расходы по облигациям	255 835	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	32 026	12 967
Процентные расходы по займам от связанных сторон	-	3 888
Финансовые расходы	676 676	168 490

22 Программа долгосрочной мотивации менеджмента

В ноябре 2022 года Совет директоров Компании утвердил Положение о программе долгосрочной мотивации работников Компаний Группы (далее «Программа»), ключевые параметры которого приведены ниже:

- количество акций Компании, включенных в опционный пул на дату утверждения Программы (далее «Акции»), составляет 5 270 000 штук. Размер опционного пула может быть увеличен на основании решения Совета директоров Компании;
- акции из акционного пула принадлежали ООО ВУШ ПДМ (участники ООО ВУШ ПДМ являлись акционерами Компании по состоянию на дату утверждения Программы);
- на дату утверждения Программы опционы на 5 151 722 Акции из общего опционного пула распределены между работниками - участниками Программы, перечень которых содержится в Программе, вместе с указанием размеров опционных пакетов каждого работника. Включение физического лица в Программу осуществляется на основании соответствующего решения Совета директоров Компании;
- участник Программы получает право на приобретение Акции, равномерно в течение 3 лет с момента прихода сотрудника в Группу, плата за получение такого права не может превышать 100 рублей;
- необходимым условием для реализации этого права сотрудником является наступление события ликвидности (публичное размещение акций Компании или продажа определенного пакета акций стороннему инвестору);
- при наступлении события ликвидности участник Программы получает право приобрести сразу весь пакет Акции по своему опциону;
- покупная цена Акции, подлежащая оплате участником Программы, равняется номинальной стоимости Акции;
- участники Программы обязаны соблюдать шестимесячный период запрета продажи сотрудником Акции после публичного размещения акций.

В период между датой утверждения Программы и 31 декабря 2022 года не было изменений в размере опционного пула, количестве Акции, опционы на которые распределены между участниками Программы, и составе участников Программы. Участники Программы подписали соглашения о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи Акции в период до 7 декабря 2022, и эта дата была принята в качестве даты предоставления опциона на Акции.

Компания провела размещение своих акций на Московской бирже 14 декабря 2022 года, что означает наступление события ликвидности для целей Программы. После этого участники программы в 2022 году реализовали свое право на заключение договоров купли-продажи Акции по номинальной стоимости, переход права собственности на Акции произошел в 2023 году.

Руководство Группы определило, что Программа представляет собой операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. В соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях», сумма расходов для признания в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе была определена на основании расчета справедливой стоимости опционов на дату предоставления опциона на Акции. Данная справедливая стоимость была определена путем оценки справедливой стоимости одной акции методом дисконтированных денежных потоков (190 рублей за акцию) и применения дисконтов за размер пакета и отсутствие ликвидности (30,8%), а также дисконта в связи с шестимесячным запретом на продажу Акции (15,1%).

Оценка справедливой стоимости одной акции методом дисконтированных денежных потоков проведена с использованием следующих параметров: прогнозный период – 5 лет, ставка дисконтирования – 18,5%, ставка роста в терминальном периоде – 3%.

В итоге в данной консолидированной финансовой отчетности признан расход по Программе в сумме 395 587 тыс. рублей в составе себестоимости продаж и в сумме 178 959 тыс. рублей в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, а также соответствующее увеличение прочего компонента капитала (Резерва по платежам, основанным на акциях) на сумму 574 546 тыс. рублей.

23 Сегменты

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, а с сентября 2022 года также на территории Республики Беларусь и Республики Казахстан, и представляет собой оказание услуг кикшеринга.

На основании факторов, описанных в учетной политике, Группа выделяет только один отчетный сегмент.

Выручка от внешних покупателей распределяется следующим образом:

	12 месяцев 2022	12 месяцев 2021
На территории Российской Федерации	6 890 501	4 128 345
На территории зарубежных стран	70 350	-
Итого	6 960 851	4 128 345

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
На территории Российской Федерации	7 008 169	3 963 762
На территории зарубежных стран	475 974	-
Итого	7 484 143	3 963 762

24 Сальдо и операции со связанными сторонами

Стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится вместе с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону либо осуществлять за ней совместный контроль при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При изучении каждого конкретного случая отношений с потенциальной связанной стороной учитывается экономическая сущность отношений, а не только их правовая форма. Связанные стороны включают собственников Группы, имеющих значительное влияние, ключевой управленческий персонал и компании под общим контролем.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, приведен ниже:

(i) Остатки и операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы не было конечной контролирующей стороны.

В течение 2021 года Группа полностью погасила займы от своих собственников, сделав выплаты в сумме 145 828 тыс. рублей. Начисленные и уплаченные проценты по этим займам за 2021 год составили 3 888 тыс. рублей.

В течение 2022 года Группа выдала займы связанным сторонам, деноминированные в рублях, в сумме 223 722 тыс. рублей, получила возврат займов в сумме 3 600 тыс. рублей. Займы были отражены по справедливой стоимости, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займов с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли в 40 017 тыс. рублей. Займы выдавались компаниям ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» и компаниям в странах Европейского Союза с целью запуска сервиса Whoosh в этих странах.

В течение 2022 года Группа осуществила реализацию товаров (самокатов и сменных батарей) в адрес компаний ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» и компаний в странах Европейского Союза на сумму 465 109 тыс. рублей. Процентный доход по займам – 7 810 тыс. рублей.

Компании в странах Европейского Союза были проданы третьему лицу в июле 2022 года и перестали быть связанными сторонами для Группы. Компании ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» 1 сентября 2022 года вошли в Группу (Примечание 5). Задолженность связанных сторон перед Группой по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года отсутствует. Задолженность Группы перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует (на 31 декабря 2021 года: задолженность по дивидендам в сумме 11 005 тыс. рублей).

(ii) Вознаграждение ключевого управляющего персонала

В состав ключевого управляющего персонала входят высшее руководство и Совет директоров. Расходы на вознаграждение ключевого управляющего персонала включают в себя ежемесячное вознаграждение, годовую премию по итогам работы, зависящую от операционных результатов, и взносы в российские государственные пенсионный и социальный фонды.

Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управляющему персоналу, включенная в состав консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, составила 463 138 тыс. рублей (2021 год: 76 915 тыс. рублей), из них 360 266 тыс. рублей составили расходы по программе долгосрочной мотивации менеджмента (2021 год: ноль).

25 Прибыль на акцию

	2022	2021
Числитель:		
Прибыль за отчетный период	830 504	1 796 426
Знаменатель, в тысячах:		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	100 530	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию в российских рублях	8,26	17,96

Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

26 Условные обязательства и операционные риски

(i) Принятые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма неисполненных договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 299 070 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года – 471 508 тыс. рублей, данные обязательства были выполнены в 2022 году).

(ii) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство, которое вступило в силу или было фактически принято на конец отчетного периода, может быть подвергнуто различным толкованиям при применении к сделкам и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и официальная документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств за три календарных года, предшествующие налоговому году, в котором принято решение о проведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, результатом которых становится снижение общей суммы налогов для Группы. На данный момент руководство считает, что налоговые позиции и интерпретации будут, вероятно, подтверждены, однако существует риск того, что если они будут в конечном итоге оспорены налоговыми органами, для урегулирования обязательств, которые будут в этом случае доначислены, потребуются отток ресурсов. Влияние любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компания в целом оно может быть значительным.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, по оценкам руководства, у Группы нет возможных обязательств, связанных с иными, чем маловероятные, налоговыми рисками. Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования организации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

(iii) Судебные разбирательства

В течение года компании Группы выступали в качестве одной из сторон (как истцом, так и ответчиком) по ряду судебных разбирательств, возбужденных в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует иных неурегулированных претензий, способных оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, по которым не созданы соответствующие резервы или информация о которых не раскрыта в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(iv) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных Донецкой народной республике, Луганской народной республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

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

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

27 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов

Факторы финансового риска

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и правовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основная цель управления финансовыми рисками состоит в том, чтобы установить предельно допустимый уровень рисков и следить за тем, чтобы существующие риски не превышали установленные лимиты. Принимаемый Группой комплекс мер по управлению рисками в первую очередь касается риска, связанного с непредсказуемостью финансовых рынков, и в целом направлен на то, чтобы свести к минимуму потенциальное отрицательное влияние рисков на финансовые результаты Группы.

Функции управления операционными и юридическими рисками нацелены на обеспечение надлежащего функционирования внутренней политики и процедур для минимизации операционных и юридических рисков.

Рыночный риск

В процессе своей деятельности Группа подвергается рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций по (а) иностранным валютам и, (б) процентных активах и обязательствах. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование данного подхода не позволяет предотвратить возникновение убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного фактора при неизменности всех остальных факторов. На практике это маловероятно, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны - например, изменения процентных ставок и изменения курсов иностранных валют.

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте, хранит на счетах остатки денежных средств в валюте, и подвержена риску колебаний доллара США, евро, китайского юаня, казахстанского тенге и белорусского рубля.

Управление валютным риском осуществляется Группой путем поддержания баланса финансовых активов, деноминированных в долларах США, евро, китайских юанях, казахстанских тенге и белорусских рублях.

Балансовая стоимость денежных активов, деноминированных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	743 419	16
Евро	160 436	-
Китайский юань	834 740	-
Казахстанский тенге	2 981	-
Белорусский рубль	1 563	-
Российский рубль	3 993	-
Итого	1 747 132	16

Балансовая стоимость денежных обязательств, деноминированных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, представлена следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	9 626	4 138
Евро	17 181	-
Казахстанский тенге	259	-
Белорусский рубль	76	-
Российский рубль	293 549	-
Итого	320 691	4 138

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к укреплению курса валют, отличных от функциональных валют компаний Группы: доллара США, евро, китайского юаня, казахстанского тенге и белорусского рубля по отношению к российскому рублю. Данный анализ проводится исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности процентные ставки остаются без изменений. Анализ основан на изменениях курсов валют, которые рассматриваются Группой как обоснованно возможные в течение периода до конца следующего отчетного периода. Для получения этих данных были проанализированы финансовые статьи на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей иностранной валюте.

	Ослабление курса российского рубля	Увеличение/ (уменьшение) нераспределенной прибыли
На 31 декабря 2022	50%	713 221
На 31 декабря 2021	20%	(824)

Соответствующее укрепление курса рубля окажет равное и противоположное по направленности влияние.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовое положение и движение денежных средств Группы.

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость, поскольку долговые обязательства Группы представлены обязательствами с фиксированной ставкой процента.

На отчетную дату процентные финансовые инструменты представлены финансовыми активами и финансовыми обязательствами только с фиксированной ставкой процента.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, а также непогашенной дебиторской задолженности.

Максимальная величина кредитного риска Группы в разбивке по классам активов равна балансовой стоимости финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	2 726 478	392 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	316 070	11 413
Краткосрочные финансовые вложения	158 881	-
Долгосрочные финансовые вложения	22 781	-
Итого максимальный уровень кредитного риска	3 224 210	403 830

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в основном в банках, которые, по мнению руководства, имеют высокие кредитные рейтинги. Оценка на предмет обесценения денежных средств и их эквивалентов осуществлялась на основе 12-месячных ожидаемых убытков и отражает краткосрочный характер рисков. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов резерв под обесценение не создавался.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Кредитный рейтинг (РА Эксперт и Fitch Ratings)	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ruAAA	522 293	597
ruAA+	241 323	103 954
ruAA	883 314	207 414
ruA+	242 313	588
ruBBB	784 271	79 864
BB+	37 267	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 710 781	392 417

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы в основном представлена задолженностью, не относящейся к покупателям услуг по прокату электросамокатов. Услуги по прокату оплачиваются пользователями из депонированной суммы, поэтому кредитный риск не возникает.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), который подразумевает создание резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всех финансовых активов: торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных. У контрагентов Группы нет внешних независимых кредитных рейтингов. Поэтому Группа на индивидуальной основе, используя суждение руководства, оценивает кредитные рейтинги контрагентов, используя кредитные рейтинги сопоставимых компаний, либо корректируя внешний кредитный рейтинг основной операционной компании Группы для компаний, являющихся связанными сторонами.

Группа провела анализ кредитоспособности дебиторов, резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года являлся незначительным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с погашением финансовых обязательств. Финансовый отдел Группы отвечает за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и политики. Операционные, капитальные, налоговые и прочие требования и обязательства Компании учитываются при управлении риском ликвидности.

Руководство использует прогнозы движения денежных средств и другую финансовую информацию для обеспечения наличия достаточного количества денежных средств для удовлетворения операционных потребностей. Такие прогнозы учитывают планы Группы по финансированию задолженности и соблюдение договорных обязательств. Излишки денежных средств, имеющиеся у Группы, сверх остатка, необходимого для управления оборотным капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

Позиция ликвидности контролируется, и финансовый отдел регулярно проводит стресс-тестирование ликвидности по различным сценариям, охватывающим как нормальные, так и более тяжелые рыночные условия.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, указанные в таблице сроков погашения, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Такие недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о консолидированном финансовом положении, поскольку балансовая сумма основана на дисконтированных денежных потоках.

На 31 декабря 2022 года	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет
Банковские кредиты и займы	1 642 284	719 360	-
Облигации	472 500	4 208 750	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	160 045	-	-
Обязательство по аренде	207 942	276 824	419 026
Итого	2 482 771	5 204 934	419 026

На 31 декабря 2021 года	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет
Банковские кредиты	1 276 205	1 739 539	2 084
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 592	-	-
Обязательство по аренде	88 554	114 022	-
Итого	1 379 351	1 853 561	2 084

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Управление капиталом

В структуру капитала Группы включается чистый долг (кредиты, займы, облигации и обязательства по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Группе возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного капитала. Для достижения обозначенной цели Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

Соотношение заемного и собственного капитала Группы составило:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Кредиты, займы и обязательства по аренде (Примечание 14)	6 237 486	2 681 714
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	2 726 478	392 417
Чистый долг	3 511 008	2 289 297
Собственный капитал	4 869 147	2 405 530
Соотношение чистого долга и собственного капитала	0,7	1,0

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые прямо (т.е. цены) или косвенно (т.е. определенные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии оценки справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Компания не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, кроме тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов Компании определяется методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По оценке руководства, балансовая стоимость финансовых активов Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств Компании приблизительно равна их соответствующей справедливой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2022 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 13,125% (31 декабря 2021 года: 14,45%).

28 События после отчетной даты

Нет событий после отчетной даты, требующих раскрытия.