

АО «ВУШ Холдинг»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
в соответствии с Международным стандартом финансовой
отчетности МСФО (IAS) 34**

за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1	Общая информация 9
2	Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и положения учетной политики 9
3	Принципы консолидации 10
4	Объединение бизнеса 11
5	Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения 11
6	Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу 12
7	Основные средства 13
8	Нематериальные активы 14
9	Прочие внеоборотные активы 14
10	Запасы 14
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность 15
12	Денежные средства и их эквиваленты 15
13	Капитал 15
14	Кредиты и займы, обязательства по аренде 16
15	Налог на прибыль 17
16	Финансовые вложения 17
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность 17
18	Выручка 17
19	Себестоимость продаж 18
20	Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы 18
21	Прочие операционные доходы и расходы 18
22	Финансовые доходы и расходы 19
23	Сальдо и операции со связанными сторонами 19
24	Условные обязательства и операционные риски 19
25	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов 21
26	Сегменты 24
27	События после отчетной даты 25

АО «Кэпт»

БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»

Пресненская набережная, 10

Москва, Россия 123112

Телефон +7 (495) 937 4477

Факс +7 (495) 937 4499



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Акционерам Акционерного общества «ВУШ Холдинг»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «ВУШ Холдинг» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 сентября 2022 года и за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Яндушкина Галина

АО «Кэпт»

Москва, Россия

15 ноября 2022 года

АО «ВУШ Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	7	5 106 071	2 534 051
Нематериальные активы	8	21 929	12 109
Прочие внеоборотные активы	9	169 724	1 417 602
Отложенные налоговые активы		3 098	-
Финансовые вложения	16	96 330	-
Внеоборотные активы		5 397 152	3 963 762
Оборотные активы:			
Запасы	10	472 699	330 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	360 336	460 258
Денежные средства и их эквиваленты	12	784 838	392 417
Оборотные активы		1 617 873	1 183 493
ИТОГО АКТИВОВ		7 015 025	5 147 255
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	1 000	14
Добавочный капитал	13	574 744	574 730
Нераспределенная прибыль		2 422 546	1 830 786
Резерв под пересчет в валюту представления		(1 310)	-
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		2 996 980	2 405 530
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		2 996 980	2 405 530
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	3 482 987	1 471 664
Обязательства по аренде	14	158 191	106 454
Долгосрочные обязательства		3 641 178	1 578 118
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	14	90 599	1 037 338
Обязательства по аренде	14	89 151	66 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	197 117	60 011
Краткосрочные обязательства		376 867	1 163 607
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 018 045	2 741 725
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 015 025	5 147 255

Утверждено к выпуску и подписано 15 ноября 2022 года


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

АО «ВУШ Холдинг»**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2022	2021
Выручка	18	6 294 567	3 702 247
Себестоимость продаж	19	(3 620 078)	(1 504 830)
Валовая прибыль		2 674 489	2 197 417
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(409 510)	(223 458)
Прочие операционные доходы	21	32 526	2 938
Прочие операционные расходы	21	(10 713)	(59 723)
Операционная прибыль		2 286 792	1 917 174
Финансовые доходы	22	41 843	18 162
Финансовые расходы	22	(697 112)	(128 918)
Прибыль до налогообложения		1 631 523	1 806 418
Текущий налог на прибыль	15	-	-
Отложенный налог		254	-
Прибыль за отчетный период		1 631 777	1 806 418
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Резерв под пересчет в валюту представления		(1 310)	-
Прочий совокупный доход за отчетный период		(1 310)	-
Общий совокупный доход за отчетный период		1 630 467	1 806 418
Базовая и разводненная прибыль на акцию в российских рублях		16,32	18,06

АО «ВУШ Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		1 631 523	1 806 418
<i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	7	954 783	555 608
Убыток от выбытия основных средств	21	6 981	5 843
Амортизация нематериальных активов	8	5 398	4 975
Финансовые расходы, нетто	22	655 269	110 756
Прочие доходы		(28 794)	(2 938)
<i>Изменения:</i>			
Запасы		(109 862)	(86 016)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(289 234)	(31 496)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		106 782	82 688
Проценты уплаченные		(452 239)	(102 850)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 480 607	2 342 988
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 808 269)	(1 888 042)
Приобретение нематериальных активов		(15 218)	(906)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	4	65 795	
Выдача займа	23	(229 340)	-
Погашение займа	23	403	-
Проценты полученные		41 843	18 162
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 944 786)	(1 870 786)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Увеличение уставного капитала и взносы участников	13	1 000	500 000
Дивиденды, выплаченные участникам	13	(1 011 005)	-
Поступления от займов, кредитов банков и облигаций	14	5 639 629	789 324
Затраты, связанные с выпуском облигаций	14	(23 505)	-
Погашение займов и кредитов банков	14	(4 626 162)	(390 849)
Платежи по обязательствам по аренде	14	(48 601)	(22 507)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(68 644)	875 968
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(74 756)	(788)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		392 421	1 347 382
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		392 417	29 087
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		784 838	1 376 469

АО «ВУШ Холдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставны й капитал	Добавочн ый капитал	Нераспреде ленная прибыль	Резерв под пересчет в валюту представления	Итого
Остаток на 1 января 2022 года		14	574 730	1 830 786	-	2 405 530
Прибыль за отчетный период		-	-	1 631 777	-	1 631 777
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	(1 310)	(1 310)
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	1 631 777	(1 310)	1 630 467
Увеличение уставного капитала	13	986	14	-	-	1 000
Дисконтирование займов связанным сторонам	23	-	-	(40 017)	-	(40 017)
Дивиденды	13	-	-	(1 000 000)	-	(1 000 000)
Остаток на 30 сентября 2022 года		1 000	574 744	2 422 546	(1 310)	2 996 980
Остаток на 1 января 2021 года		12	74 732	134 360	-	209 104
Прибыль за отчетный период		-	-	1 806 418	-	1 806 418
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	1 806 418	-	1 806 418
Увеличение уставного капитала	13	2	-	-	-	2
Взносы участников	13	-	499 998	-	-	499 998
Остаток на 30 сентября 2021 года		14	574 730	1 940 778	-	2 515 522

1 Общая информация

АО «ВУШ Холдинг» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее «Группа») является лидером отрасли кикшеринга (предоставления услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамочатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Российской Федерации и СНГ.

Компания учреждена и имеет юридический адрес в России. Юридический адрес: Российская Федерация, 123242, Москва, ул. Заморенова, д. 12, строение 1, этаж 2, 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 АО «ВУШ Холдинг» на момент проведения указанной операции не вело хозяйственную деятельность и не соответствовало критериям бизнеса в соответствии с МСФО 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 период 9 месяцев 2021 года являются соответствующие данные ООО «ВУШ».

Также Компания приобрела у одного из своих акционеров, являющегося связанной стороной (или акционера связанной стороны), 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности с 1 сентября 2022 года, даты их приобретения (Примечание 4).

На доходы от кикшеринга влияет сезонность, которая приводит к увеличению общего количества поездок 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и положения учетной политики

Принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев не является регулярной, поэтому отдельно данные за 3 квартал не раскрываются.

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности ООО «ВУШ» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Методология перевода в валюту представления. Валютой представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. По состоянию на 30 сентября 2022 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- АО «ВУШ Холдинг» и ООО «ВУШ» – российский рубль (далее – «рубль»);
- ООО «ВУШ БЛ» – белорусский рубль;
- ТОО «ВУШ КЗ» - казахстанский тенге.

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 возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

В отношении предприятий 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.

3 Принципы консолидации

Дочерними организациями (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 организаций 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 организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия отражаются в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании.

Дочерние организации (за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. 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 организации применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

4 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.

Компания 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 Компании 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.

Приобретенные дочерние компании принесли выручку в размере 28 253 тыс. рублей и убыток за период в размере 11 240 тыс. рублей в общий результат деятельности Группы за период с даты приобретения до 30 сентября 2022 года. Если бы приобретение произошло 1 января 2022 года, то групповая выручка за 9 месяцев 2022 года составила бы 6 022 464 тыс. рублей и прибыль за период 1 668 634 тыс. рублей.

5 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в финансовой отчетности ООО «ВУШ» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Изменения в стандарты, вступившие в силу с 2022 года не оказывают влияния на данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Электросамока ты и сменные батареи	Офисное оборудование и прочие	Активы в форме права пользования	Оборудование, не введенное в эксплуатацию	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021	322 061	2 173	18 127	50	342 411
Накопленная амортизация	(73 745)	(194)	(3 591)	-	(77 530)
Балансовая стоимость на 1 января 2021	248 316	1 979	14 536	50	264 881
Поступления	2 715 503	13 093	168 613	41 518	2 938 727
Выбытия	(9 687)	(91)	-	-	(9 778)
Начисленная амортизация	(524 969)	(2 002)	(28 637)	-	(555 608)
Накопленная амортизация выбывших объектов	1 835	57	-	-	1 892
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	2 430 998	13 036	154 512	41 568	2 640 114
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021	3 027 877	15 175	186 740	41 568	3 271 360
Накопленная амортизация	(596 879)	(2 139)	(32 228)	-	(631 246)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	2 430 998	13 036	154 512	41 568	2 640 114
Первоначальная стоимость на 1 января 2022	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 1 января 2022	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	(19 640)	-	-	-	(19 640)
Эффект от пересчета в валюту представления накопленной амортизации	575	-	-	-	575
Поступления	2 811 825	15 156	136 773	247 574	3 211 328
Выбытия	(7 961)	(165)	(13 542)	-	(21 668)
Начисленная амортизация	(868 312)	(13 778)	(72 693)	-	(954 783)
Накопленная амортизация выбывших объектов	2 236	-	2 806	-	5 042
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022	4 582 816	40 179	230 739	252 337	5 106 071
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2022	6 036 722	59 083	334 285	252 337	6 682 427
Накопленная амортизация	(1 453 906)	(18 904)	(103 546)	-	(1 576 356)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022	4 582 816	40 179	230 739	252 337	5 106 071

АО «ВУШ Холдинг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 год***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 1 579 258 тыс. рублей были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов. Группа полностью погасила эти кредиты в июне 2022, и на дату подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности все залоги основных средств были сняты.

8 Нематериальные активы

	Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки	Незавершенные нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021	19 991	779	20 770
Накопленная амортизация	(3 893)	-	(3 893)
Балансовая стоимость на 1 января 2021	16 098	779	16 877
Поступления/Внутренние перемещения	1 685	(779)	906
Начисленная амортизация	(4 975)	-	(4 975)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	12 808	-	12 808
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021	21 676	-	21 676
Накопленная амортизация	(8 868)	-	(8 868)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021	12 808	-	12 808
Первоначальная стоимость на 1 января 2022	21 676	1 005	22 681
Накопленная амортизация	(10 572)	-	(10 572)
Балансовая стоимость на 1 января 2022	11 104	1 005	12 109
Поступления/Внутренние перемещения	4 287	10 931	15 218
Начисленная амортизация	(5 398)	-	(5 398)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022	9 993	11 936	21 929
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2022	25 963	11 936	37 899
Накопленная амортизация	(15 970)	-	(15 970)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022	9 993	11 936	21 929

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. Группа полностью погасила эти кредиты в июне 2022 года.

9 Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Авансы поставщикам оборудования	169 724	1 417 602
За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	-
Авансы поставщикам оборудования, нетто	169 724	1 417 602
Итого прочие внеоборотные активы	169 724	1 417 602

10 Запасы

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Запчасти и расходные материалы	472 699	224 115
Электросамокаты для перепродажи	-	106 703
Итого	472 699	330 818

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов запасы не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	190 796	1 185
Прочая финансовая дебиторская задолженность	54 533	10 228
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(140)	-
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	245 189	11 413
Авансы поставщикам	69 978	447 611
Налоги к возмещению	39 958	546
Прочая дебиторская задолженность	5 211	688
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	360 336	460 258

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

12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Банковские счета в рублях	86 533	76 772
Банковские счета в иностранной валюте	320 794	16
Денежные переводы в пути	17 362	1 629
Краткосрочные депозиты в иностранной валюте	25 749	-
Краткосрочные депозиты в рублях	334 400	314 000
Итого	784 838	392 417

По состоянию на 30 сентября 2022 года для банковских депозитов в рублях установлена процентная ставка 7,0-7,6% годовых (31 декабря 2021: 5,55%-8,1%). По состоянию на 30 сентября 2022 года для банковских депозитов в иностранной валюте (казахских тенге) установлена процентная ставка 12,5% годовых.

13 Капитал

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Уставный капитал	1 000	14
Добавочный капитал	574 744	574 730

По состоянию на 30 сентября 2022 года уставный капитал в сумме 1 000 тыс. рублей представляет собой уставный капитал Компании, состоящий из 100 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей. Компания была зарегистрирована 17 августа 2022 года (Примечание 1). Поскольку компания АО «ВУШ Холдинг» 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 9 месяцев 2022 года.

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

В декабре 2020 года Общее собрание участников ООО «ВУШ» одобрило принятие Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,9 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Уставе были зарегистрированы в январе 2021 года. Дополнительный взнос в уставный капитал был оплачен в январе 2021. В январе 2021 Институциональный Инвестор сделал дополнительный взнос в имущество ООО «ВУШ» на общую сумму 499 998 тыс. рублей, который был отражены в составе добавочного капитала.

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов у Группы не было конечной контролирующей стороны.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

	2022	2021
Дивиденды к выплате на 1 января	11 005	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	1 000 000	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	(1 011 005)	-
Дивиденды к выплате на 30 сентября	-	-

14 Кредиты и займы, обязательства по аренде

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Облигационный заем	3 477 702	-
Долгосрочные банковские кредиты	5 285	1 471 664
Долгосрочные обязательства по аренде	158 191	106 454
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 641 178	1 578 118
Облигационный заем	8 210	-
Текущая часть банковских кредитов	58 007	1 037 338
Краткосрочные займы	24 382	-
Краткосрочные обязательства по аренде	89 151	66 258
Итого краткосрочные кредиты и займы	179 750	1 103 596
Итого	3 820 928	2 681 714

Все кредиты, займы и обязательства по аренде деноминированы в рублях. На 30 сентября 2022 года никакие из кредитов, займов и обязательств по аренде не требуют залога активов Группы.

Облигационный заем представляет собой биржевые облигации, деноминированные в рублях, со сроком погашения в июне 2025 года и квартальным купоном со ставкой 13,5% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость банковских кредитов приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

	Процентная ставка на конец периода	30 сентября 2022 года	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2021 года
Фиксированные процентные ставки				
Банковские кредиты	7,75%	63 292	8,4%-14,4%	2 509 002
Займы	17%	24 382	-	-
Итого		87 674		2 509 002

б) Изменения в банковских кредитах, облигациях 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 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	2 139 629	789 324
Затраты, связанные с привлечением банковских кредитов	(35 057)	(2 541)
Погашение банковских кредитов	(4 626 162)	(245 021)
Краткосрочные займы полученные	24 382	-
Прощение долга	-	(1 987)
Облигации выпущенные	3 500 000	-
Затраты, связанные с выпуском облигаций	(23 505)	-
Погашение займов полученных	-	(145 828)
Погашение начисленных процентов	(376 761)	(94 906)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	602 526	299 041
Проценты начисленные	462 058	119 735
Итого неденежные изменения	462 058	119 735
Сумма на конец периода на 30 сентября	3 573 586	1 454 771

Обязательства по аренде

	2022	2021
Сумма на начало периода на 1 января	172 712	15 380
Приобретение активов в форме права пользования	136 773	168 613
Выбытие активов в форме права пользования	(13 542)	-
Погашение обязательств по аренде	(48 601)	(22 507)
Погашения начисленных процентов	(23 649)	(7 944)
Проценты начисленные	23 649	7 944
Сумма на конец периода на 30 сентября	247 342	161 486

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 30 сентября 2022 года отложенный налог ООО «ВУШ» не был признан.

16 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 30 сентября 2022 года представляют собой займы, выданные третьим сторонам, деноминированные в рублях и евро со сроком погашения в 2023 году.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	61 229	14 592
Прочая финансовая кредиторская задолженность	39 183	-
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	100 412	14 592
Заработная плата к уплате	52 885	14 846
Обязательства по договору	21 158	13 941
Налоги к уплате	17 106	3 930
Задолженность по выплате дивидендов	-	11 005
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	5 556	1 697
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	197 117	60 011

Балансовая стоимость финансовых обязательств Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

18 Выручка

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Шеринг	5 438 811	3 487 383
Реализация товаров	577 048	-
Выручка от страхования поездок	278 708	214 864
Итого	6 294 567	3 702 247

19 Себестоимость продаж

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Себестоимость проданных товаров	626 932	-
Амортизация	934 161	546 300
Зарядка и перевозка самокатов	761 141	362 270
Ремонт и техническое обслуживание	644 196	231 378
Расходы на оплату труда	340 686	145 844
Техническая поддержка программного обеспечения	49 447	43 419
Техническая поддержка пользователей	38 176	34 762
Прочее	225 339	140 857
Итого	3 620 078	1 504 830

20 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Банковский эквайринг	160 355	99 089
Расходы на оплату труда	118 599	45 742
Юридические и консультационные услуги	28 535	12 451
Амортизация	26 020	14 283
Ремонт и техническое обслуживание	17 802	14 147
Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 050	2 408
Маркетинг и реклама	10 201	28 074
Прочее	45 948	7 264
Итого	409 510	223 458

21 Прочие операционные доходы и расходы*Прочие операционные доходы*

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Отрицательный гудвил	19 191	-
Прочее	13 335	2 938
Итого	32 526	2 938

Прочие операционные расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Убыток от выбытия основных средств	6 981	5 843
Прочее	3 732	4 335
Штраф за досрочное расторжение договора	-	49 545
Итого	10 713	59 723

22 Финансовые доходы и расходы*Финансовые доходы*

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Процентный доход по банковским депозитам	30 294	18 162
Процентный доход по займам связанным сторонам	11 549	-
Финансовые доходы	41 843	18 162

Финансовые расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Процентные расходы по банковским кредитам	355 733	115 847
Убыток от курсовых разниц	187 024	1 239
Процентные расходы по обязательствам по аренде	23 649	7 944
Процентные расходы по займам	2 097	3 888
Процентные расходы по облигациям	128 609	-
Финансовые расходы	697 112	128 918

23 Сальдо и операции со связанными сторонами**(i) Остатки и операции со связанными сторонами**

В течение 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года составили 3 888 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года Группа осуществила реализацию товаров (самокатов и запасных частей) в адрес компаний ТОО «ВУШ КЗ» и ООО «ВУШ БЛ» и компаний в странах Европейского Союза на сумму 577 048 тыс. рублей. Задолженность связанных сторон по состоянию на 30 сентября 2022 года отсутствует.

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 4).

(ii) Вознаграждение ключевого управляющего персонала

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

Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу, включенная в состав прибыли или убытка, составила 85 841 тыс. рублей (9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 46 352 тыс. рублей).

24 Условные обязательства и операционные риски**(i) Принятые обязательства**

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа не имела неисполненных договорных обязательств на приобретение основных средств, 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 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 Группы в целом оно может быть значительным.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

(iii) Судебные разбирательства

В течение периода Группа выступала 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 промежуточной сокращенной 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 вкуче 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. 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 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 и международному рынку заемного капитала, 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 в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

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

25 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) процентным активам и обязательствам. 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.

(i) Валютный риск

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 и 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 компании Группы, представлена следующим образом:

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Доллар США	-	16
Евро	41 739	-
Китайский Юань	285 702	-
Казахстанский тенге	25 787	-
Белорусский рубль	34 832	-
Итого	388 060	16

АО «ВУШ Холдинг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 год***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Доллар США	9 847	4 138
Российский рубль	184 338	-
Казахстанский тенге	204	-
Белорусский рубль	69	-
Итого	194 458	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, а также российского рубля по отношению к казахстанскому тенге и белорусскому 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.

	Увеличение курса валют	Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения
На 30 сентября 2022	50%	96 801
На 31 декабря 2021	20%	(824)

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США, евро, китайскому юаню, казахстанскому тенге и белорусскому рублю, а также казахстанского тенге и белорусского рубля к российскому рублю окажет равное и противоположное по направленности влияние.

(ii) 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.

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не занимает средства и не финансирует другие компании под плавающие процентные ставки.

Все остальные финансовые инструменты являются беспроцентными.

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 отчете о финансовом положении:

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	784 838	392 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245 189	11 413
Финансовые вложения	96 330	-
Итого максимальный уровень кредитного риска	1 126 357	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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв под обесценение не создавался.

АО «ВУШ Холдинг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 год***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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

Кредитный рейтинг (РА Эксперт и Fitch Ratings)	30 сентября 2022	31 декабря 2021
ruAAA	193 464	597
ruAA+	118 274	103 954
ruAA	210 047	207 414
ruA+	38 215	588
ruBBB	198 992	79 864
BB+	25 846	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	784 838	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 использование резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Группа провела анализ кредитоспособности дебиторов и на основании него начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 года на сумму 140 тыс. рублей по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев. На 31 декабря 2021 резерв под ожидаемые кредитные убытки являлся несущественным.

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 Группы 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 финансовом положении, поскольку балансовая сумма основана на дисконтированных денежных потоках.

На 30 сентября 2022 года	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет
Банковские кредиты и займы	91 029	6 105	-
Облигации	472 500	4 326 875	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	100 412	-	-
Обязательство по аренде	119 151	169 437	-
Итого	783 092	4 502 417	-

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:

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Кредиты, займы, облигации и обязательства по аренде	3 820 928	2 681 714
Денежные средства и их эквиваленты	784 838	392 417
Чистый долг	3 036 090	2 289 297
Собственный капитал	2 996 980	2 405 530
Соотношение чистого долга и собственного капитала	1,0	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 котированным 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. Выпущенные облигации относятся к Уровню 1, остальные финансовые инструменты к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Группа 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 Группы 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 Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости. Для определения амортизированной стоимости финансовых активов использована рыночная ставка в 13,5%.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств Группы 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 30 сентября 2022 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 13,5% (31 декабря 2021 года: 14,45%). Справедливая стоимость облигационного займа по рыночным ценам на 30 сентября 2022 года составила 3 500 000 тыс. рублей.

26 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.

АО «ВУШ Холдинг»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 год***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Выручка от внешних покупателей распределяется следующим образом:

	9 месяцев 2022	9 месяцев 2021
На территории Российской Федерации	6 266 313	3 702 247
На территории зарубежных стран	28 254	-
Итого	6 294 567	3 702 247

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

	30 сентября 2022	31 декабря 2021
На территории Российской Федерации	4 969 200	3 963 762
На территории зарубежных стран	328 524	-
Итого	5 297 724	3 963 762

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021, активы ООО «ВУШ», за вычетом внутригрупповых остатков, составили 93% и 100% от консолидированных активов Группы, соответственно.

За период 9 месяцев 2022 и 9 месяцев 2021, выручка ООО «ВУШ», за вычетом внутригрупповых оборотов, составила 99,6% и 100% от консолидированной выручки Группы, соответственно.

Таким образом, доля бизнеса ООО «ВУШ» составляет не менее 50 процентов от общего бизнеса Группы за представленные в отчетности периоды (доля бизнеса определена на основании показателей доли в активах и выручки Группы).

27 События после отчетной даты

Нет событий после отчетной даты, требующих раскрытия.