

**ООО «ВУШ»**

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019  
года**

## Содержание

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

#### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении .....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	4

#### Примечания к финансовой отчетности

1	Общая информация.....	5
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики.....	5
3	Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения .....	15
4	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	16
5	Основные средства.....	17
6	Нематериальные активы .....	18
7	Прочие внеоборотные активы.....	18
8	Запасы .....	18
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	19
10	Денежные средства и их эквиваленты .....	19
11	Уставный капитал.....	19
12	Кредиты и займы, обязательства по аренде.....	21
13	Налог на прибыль.....	22
14	Кредиторская задолженность.....	22
15	Выручка.....	23
16	Себестоимость продаж.....	23
17	Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	23
18	Прочие операционные доходы и расходы .....	23
19	Финансовые доходы и расходы .....	24
20	Сальдо и операции со связанными сторонами.....	24
21	Условные обязательства и операционные риски .....	25
22	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов .....	26
23	События после отчетной даты .....	29



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Участникам ООО «ВУШ»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ВУШ» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившийся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, 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 финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту 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.

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

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

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

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

## Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Армине Мовсисян

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 22006296911, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 107/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия  
15 марта 2022 года

## ООО «ВУШ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы:</b>					
Основные средства	5	2 534 051	264 881	40 049	1 854
Нематериальные активы	6	12 109	16 877	15 457	3 873
Прочие внеоборотные активы	7	1 417 602	980 430	-	-
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>3 963 762</b>	<b>1 262 188</b>	<b>55 506</b>	<b>5 727</b>
<b>Оборотные активы:</b>					
Запасы	8	330 818	25 630	81 591	84
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	460 258	8 745	5 878	151
Денежные средства и их эквиваленты	10	392 417	29 087	37 098	2 269
<b>Оборотные активы</b>		<b>1 183 493</b>	<b>63 462</b>	<b>124 567</b>	<b>2 504</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>5 147 255</b>	<b>1 325 650</b>	<b>180 073</b>	<b>8 231</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>					
Уставный капитал	11	14	12	10	10
Добавочный капитал	11	574 730	74 732	-	-
Нераспределенная прибыль		1 830 786	134 360	21 327	(269)
<b>Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>2 405 530</b>	<b>209 104</b>	<b>21 337</b>	<b>(259)</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>2 405 530</b>	<b>209 104</b>	<b>21 337</b>	<b>(259)</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Долгосрочные обязательства:</b>					
Кредиты и займы	12	1 471 664	589 472	-	7 881
Обязательства по аренде	12	106 454	10 022	-	-
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>1 578 118</b>	<b>599 494</b>	<b>-</b>	<b>7 881</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>					
Кредиты и займы	12	1 037 338	446 523	-	-
Обязательства по аренде	12	66 258	5 358	830	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	60 011	65 171	157 906	609
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>1 163 607</b>	<b>517 052</b>	<b>158 736</b>	<b>609</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 741 725</b>	<b>1 116 546</b>	<b>158 736</b>	<b>8 490</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>5 147 255</b>	<b>1 325 650</b>	<b>180 073</b>	<b>8 231</b>

Утверждено к выпуску и подписано 15 марта 2022

Чуйко Д.В.  
Генеральный директор  
ООО «ВУШ»

**ООО «ВУШ»****Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе****за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2021	2020	2019
Выручка	15	4 128 345	855 477	68 777
Себестоимость продаж	16	(1 881 773)	(447 459)	(38 752)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 246 572</b>	<b>408 018</b>	<b>30 025</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	17	(286 699)	(61 982)	(3 970)
Прочие операционные доходы	18	49 512	1 658	22
Прочие операционные расходы	18	(74 936)	(118 494)	-
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 934 449</b>	<b>229 200</b>	<b>26 077</b>
Финансовые доходы	19	30 467	8 040	-
Финансовые расходы	19	(168 490)	(13 707)	(647)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 796 426</b>	<b>223 533</b>	<b>25 430</b>
Налог на прибыль	13	-	-	(3 834)
<b>Прибыль за отчетный год</b>		<b>1 796 426</b>	<b>223 533</b>	<b>21 596</b>
<b>Общий прочий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>		<b>1 796 426</b>	<b>223 533</b>	<b>21 596</b>

## ООО «ВУШ»

## Отчет о движении денежных средств за годы, закончившейся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020	2019
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>				
Прибыль до налогообложения		1 796 426	223 533	25 430
<i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i>				
Амортизация основных средств		660 600	78 410	2 297
Убыток от выбытия основных средств		21 734	6 084	-
Амортизация нематериальных активов		6 679	3 893	-
Финансовые расходы, нетто	19	138 023	5 667	646
Курсовые разницы		(7 196)	11 828	-
Прочие доходы		(1 987)	-	-
<b>Изменения:</b>				
Запасы		(305 188)	55 961	(81 508)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(445 198)	(2 866)	(5 727)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(15 156)	(94 382)	157 295
Проценты уплаченные		(121 173)	(9 388)	-
Налог на прибыль уплаченный		-	-	(3 834)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 727 564</b>	<b>278 740</b>	<b>94 599</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>				
Приобретение основных средств		(3 203 042)	(1 273 449)	(39 113)
Приобретение нематериальных активов		(1 910)	(5 313)	(11 584)
Проценты полученные		30 467	4 784	-
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 174 485)</b>	<b>(1 273 978)</b>	<b>(50 697)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>				
Увеличение уставного капитала и взносы участников	11	500 000	74 734	-
Дивиденды, выплаченные участникам	11	(88 995)	(110 500)	-
Поступления займов и кредитов банков	12	2 161 427	1 067 942	4 503
Погашение займов и кредитов банков	12	(720 783)	(32 373)	(13 000)
Платежи по обязательствам по аренде	12	(48 563)	(2 835)	(576)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>1 803 086</b>	<b>996 968</b>	<b>(9 073)</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		7 165	(9 741)	-
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>363 330</b>	<b>(8 011)</b>	<b>34 829</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>29 087</b>	<b>37 098</b>	<b>2 269</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>392 417</b>	<b>29 087</b>	<b>37 098</b>

Прилагаемые примечания 1-23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## ООО «ВУШ»

Отчет об изменениях в собственном капитале за годы, закончившейся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019</b>		<b>10</b>	-	<b>(269)</b>	<b>(259)</b>
Прибыль за отчетный год		-	-	21 596	<b>21 596</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>		-	-	<b>21 596</b>	<b>21 596</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019</b>		<b>10</b>	-	<b>21 327</b>	<b>21 337</b>
Прибыль за отчетный год		-	-	223 533	223 533
<b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>		-	-	<b>223 533</b>	<b>223 533</b>
Увеличение уставного капитала	11	2	-	-	<b>2</b>
Взносы участников	11	-	74 732	-	<b>74 732</b>
Дивиденды	11	-	-	(110 500)	<b>(110 500)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020</b>		<b>12</b>	<b>74 732</b>	<b>134 360</b>	<b>209 104</b>
Прибыль за отчетный год		-	-	1 796 426	<b>1 796 426</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>		-	-	<b>1 796 426</b>	<b>1 796 426</b>
Увеличение уставного капитала	11	2	-	-	<b>2</b>
Взносы участников	11	-	499 998	-	<b>499 998</b>
Дивиденды	11	-	-	(100 000)	<b>(100 000)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021</b>		<b>14</b>	<b>574 730</b>	<b>1 830 786</b>	<b>2 405 530</b>

## 1 Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, для ООО «ВУШ» (далее - «Компания»). Основным направлением деятельности компании является предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов. Данные услуги предоставляются на территории России. Компания учреждена и имеет юридический адрес в России. Юридический адрес: Российская Федерация, 123242, Москва, ул. Заморенова, д. 12, стр. 1.

На доходы от услуг краткосрочной аренды шеринговых самокатов 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 финансовой отчетности и положения учетной политики

**Принципы подготовки финансовой отчетности.** Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основании принципа оценки по фактическим затратам. Ниже представлены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные принципы учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность является первой годовой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Дата перехода Компании на МСФО - 1 января 2019 года. За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 1 января 2021 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2019 года и в течение всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО. Последствия перехода с российских стандартов бухгалтерского учета («РСБУ») на МСФО раскрыты ниже в Примечании 2.

**Операции в иностранной валюте.** Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль (далее - рубль или руб.); валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующему на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при проведении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в отчете о прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не применяется в отношении неденежных статей, которые оцениваются по исторической стоимости.

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

Год	31 декабря			
	2021	2020	2019	2018
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	84,0695	90,6824	69,3406	79,4605

**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, 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.

**Амортизация.** Амортизация объектов основных средств, за исключением электросамокатов, 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 методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий километраж пробега поездов, совершаемых пользователями.

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.

**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.

**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.

**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.

#### **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.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

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 возникать расхождения, которые определяются с помощью метода оценки. Такие расхождения амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока займов от связанных сторон.

### 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, имеющихся 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.

**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 разработала матрицу для расчета резерва, основанную на исторической статистике убытков и модифицированную с учетом возможных будущих событий, как на уровне дебиторов, так и в экономической ситуации в целом.

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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые активы – Прекращение признания финансового актива.** Компания прекращает признание финансовых активов, если (а) активы погашены или права на денежные потоки от активов истекли по другой причине, или (б) 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.

**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 прочего, 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 потоки денежных средств 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.

**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.

**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.

**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).

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

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.

**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 (b) 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.

**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.

**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.

**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.

**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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода в России, где Компания осуществляет свою деятельность и получает 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 Компании 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.

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к продажам, подлежит уплате налоговыми 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.

**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 Компания 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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

**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.

**Признание выручки.** Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Компания 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.

Компания определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Компания определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам Компании с клиентами, признавая выручку в момент или по мере выполнения Компанией своих обязательств к исполнению.

Компания 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 по прокату электросамокатов в основном состоит из платы пользователей за прокат. Компания определяет договор на предоставление услуг по прокату электросамокатов в соответствии с тарифом, выбранным пользователем. Во время поездки пользователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией, и поэтому Компания признает выручку с течением времени. Пользователь заключает договор с Компанией и получает доступ к услуге по прокату электросамоката через мобильное приложение, разработанное Компанией. Когда клиент совершает поездку, оплата за оказанные услуги списывается с баланса его предварительно удержанного депозита или списывается с его банковского счета.

**Продажа товаров.** Выручка компании от продажи товаров состоит из выручки от продажи самокатов. Выручка признается за вычетом налогов в момент передачи контроля над товарами покупателю, с условием оплаты по факту отгрузки.

**Прочая выручка.** В 2020 году в состав прочей выручки Компании была включена комиссионная выручка от партнеров, владеющих собственными электросамокатами, за организацию услуг по прокату электросамокатов с помощью технологической платформы Компании.



## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

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

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

Показатели, которые оцениваются для определения того, контролирует ли Компания указанную услугу до ее передачи пользователю, включают, но не ограничиваются следующими:

а) основная ответственность за выполнение обещания оказать указанную услугу. Когда в предоставлении услуг пользователю участвует другая сторона, Компания не предоставляет электросамокат пользователю, а организует сбор заказов и получение платежей от пользователей партнерами Компании с помощью технологической платформы и мобильных приложений, разработанных Компанией. Таким образом, Компания не несет ответственность за выполнение обещания предоставить указанную услугу, поскольку доступность электросамоката контролируется партнером Компании.

б) риск, связанный с запасами, до передачи указанной услуги пользователю или после передачи контроля пользователю.

Компания не является собственником, не несет риска убытков и не обеспечивает техническое обслуживание электросамокатов, принадлежащих ее партнерам. Таким образом, Компания не несет риска по запасам, связанных с этими услугами.

в) право выбора при установлении цены на указанную услугу. Хотя Компания способствует установлению цены на поездки, она не несет ответственности за выполнение услуг по шерингу электросамокатов, предоставляемых пользователям.

Соответственно, Компания выступает в качестве агента в данной сделке. Компания отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Компании от партнеров, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой процент от денежных средств, поступающим партнерам.

Начиная с 2021 года Компания получает выручку от продажи пользователям страховых полисов, выступая в данном случае в качестве агента. Компания 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. Компания отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Компании 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.* Компания не имела активов по договорам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и за эти годы.

*Обязательства по договору.* Начиная с 2021 года, обязательства по договору в основном состоят из предоплаты за подписку, сделанной клиентами.

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

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

**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 Компании выполняет функции руководителя, отвечающего за операционные решения.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах России. Все активы Компании находятся в России.

В связи со схожими экономическими характеристиками услуг по прокату, предоставляемых во всех географических точках России, 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 Компании регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Компании, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между компонентами бизнеса.

**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 долгосрочных 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 Компании и не связанные с будущими затратами, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, когда появляется право на их получение.

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

**Первое применение.** За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 31 декабря 2020 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2019 года и в течение всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Приведенные ниже сверки дают количественную оценку эффекта перехода с российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) на МСФО на 1 января 2019 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2020 годов:

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
<b>Собственный капитал Компании по РСБУ</b>	<b>119 484</b>	<b>18 452</b>	<b>(2 739)</b>
<b>Корректировки МСФО</b>			
(i) Основные средства	17 125	2 853	1 854
(ii) Активы в форме права пользования	14 535	852	-
(iii) Займы, полученные от связанных сторон	2 236	-	616
(iv) Обязательства по аренде	(15 380)	(830)	-
(v) Прочие оборотные активы	(3 640)	-	-
<b>Собственный капитал Компании по МСФО</b>	<b>134 360</b>	<b>21 327</b>	<b>(270)</b>

	2020	2019
<b>Итого совокупная прибыль за период по РСБУ</b>	<b>211 530</b>	<b>21 192</b>
<b>Корректировки МСФО</b>		
(i) Основные средства	14 272	999
(ii) Активы в форме права пользования	(3 064)	(527)
(iii) Займы, полученные от связанных сторон	2 236	(616)
(iv) Обязательства по аренде	2 199	548
(v) Прочие оборотные активы	(3 640)	-
<b>Итого совокупная прибыль за период по МСФО</b>	<b>223 533</b>	<b>21 596</b>

Основные корректировки, связанные с расхождениями между РСБУ и МСФО, были обусловлены следующим:

- (i) Компания приняла решение начислять амортизацию на электросамокаты (и сменные батареи) по методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий пробег поездок, совершаемых пользователями. В финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российским законодательством, электросамокаты амортизируются линейным методом. Различные методы начисления амортизации приводят к неодинаковым расходам на амортизацию и, соответственно, к неодинаковой балансовой стоимости электросамокатов и сумме убытка от выбытия основных средств. В отчетности, подготовленной по РСБУ, малоценные объекты основных средств, не признаются в качестве внеоборотных активов и могут быть признаны как расходы в отчете о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на величину собственного капитала составило 17 125 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 2 853 тыс. руб. и 1 января 2019 года: 1 854 тыс. руб.). Дополнительные расходы по амортизации и убыток от выбытия основных средств в размере 19 951 тыс. руб. были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019: 1 755 тыс. руб.). Капитализация расходов по списанию электросамокатов с низкой первоначальной стоимостью составила 34 223 тыс. руб. (2019: 2 754 тыс. руб.).
- (ii) В соответствии с РСБУ, активы в форме права пользования не признаются в отношении операционной аренды. Согласно МСФО, активы в форме права пользования признаются при первоначальной оценке соответствующего обязательства по аренде. Впоследствии они отражаются в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 14 535 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 852 тыс. руб. и 1 января 2019 года: отсутствует). Амортизационные отчисления по данным активам в форме прав пользования в размере 3 064 тыс. руб. были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 527 тыс. руб.).
- (iii) В соответствии с МСФО, финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости. Прибыль или убыток при первоначальном признании финансовых обязательств, включая полученные займы, отражается при наличии разницы между справедливой стоимостью и ценой сделки. Согласно РСБУ, финансовые инструменты, включая полученные займы, учитываются по цене сделки. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 2 236 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль и 1 января 2019 года: 616 тыс. руб.). Процентные расходы по полученным займам в размере 2 236 тыс. рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: процентный доход в размере 616 тыс. рублей).
- (iv) В соответствии с РСБУ, обязательства по операционной аренде не признаются. В результате арендные платежи учитываются как расходы в составе прибыли или убытка, а проценты по арендным обязательствам не начисляются в финансовой отчетности. Согласно МСФО, обязательства по аренде первоначально оцениваются по текущей стоимости фиксированных арендных платежей, которые не выплачиваются на дату начала аренды, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. По

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 15 380 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: 830 тыс. руб. и 1 января 2019 года: ноль). Проценты по аренде в размере 637 тыс. рублей и сторно расходов по операционной аренде в размере 2 835 млн рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: проценты по аренде в размере 29 тыс. рублей и сторно расходов по операционной аренде в размере 577 тыс. рублей. 1 января 2019 года: ноль).

- (v) В соответствии с РСБУ, расходы на дальнейшую разработку и доработку существующих нематериальных активов были капитализированы в составе прочих оборотных активов. В соответствии с МСФО, расходы, понесенные после первоначального признания нематериальных активов, всегда признаются в составе прибыли или убытка. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 3 640 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль и 1 января 2019 года: ноль). Расходы на техническое обслуживание программного обеспечения в отношении данных активов, признание которых было прекращено, в размере 3 640 тыс. рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в 2019 году: ноль), в составе себестоимости продаж.

## 3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка 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 финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

- (a) *Оставшиеся сроки полезного использования основных средств*

Будущие экономические выгоды, связанные с электросамокатами, в основном реализуются в процессе их эксплуатации. Электросамокаты (и сменные батареи) амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий пробег поездок, совершаемых пользователями. Оценка ожидаемого срока использования является предметом суждения. Оценка ожидаемого общего километража поездок, совершаемых пользователями, основывается на исторических данных о совершенных поездках и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. Компания пересматривает свою оценку ожидаемого срока использования электросамокатов при изменении интенсивности их использования и применяет ускоренное начисление амортизации для тех электросамокатов, по которым принято решение о прекращении их дальнейшего использования.

Прочие суждения включают:

- (a) *Определение срока аренды по договорам с опционами на продление и прекращение аренды*

В большинстве договоров аренды административных и складских помещений, заключенных Компанией, содержатся условия продления или прекращения аренды. Это необходимо для повышения операционной гибкости в управлении активами, используемых в деятельности Компании. В большинстве случаев опционом на продление или прекращение договора аренды могут воспользоваться как Компания, так и арендодатель. При определении срока аренды Компания 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 договора (или непродление); существенность остаточной стоимости неотделимых улучшений; наличие у Компании 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 Компании.

### 3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения (продолжение)

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

Компания 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 Компания 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. Компания 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.

В дополнение, сферы, требующие применения серьезного профессионального суждения, включают отражение выручки как выручки агента или как выручки принципала и суждение в отношении оценки событий после отчетной даты.

### 4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, но это не оказало существенного влияния на Компанию. Ряд новых стандартов распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся после 1 января 2021 года с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

- *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37).* Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Компания определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.
- *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.

#### Прочие стандарты

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

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- 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).

## 5 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 1 января 2019	1 854	-	-	-	1 854
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019</b>	<b>1 854</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 854</b>
Поступления	39 063	50	1 379	-	40 492
Начисленная амортизация	(1 755)	(14)	(527)	-	(2 297)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019</b>	<b>39 162</b>	<b>36</b>	<b>852</b>	<b>-</b>	<b>40 049</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019.	40 917	50	1 379	-	42 346
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(1 755)	(14)	(527)	-	(2 297)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019</b>	<b>39 162</b>	<b>36</b>	<b>852</b>	<b>-</b>	<b>40 049</b>
Поступления	290 846	2 123	16 748	50	309 767
Выбытия	(9 703)	-	-	-	(9 703)
Начисленная амортизация	(75 166)	(180)	(3 064)	-	(78 410)
Накопленная амортизация выбывших объектов	3 177	-	-	-	3 177
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020</b>	<b>248 316</b>	<b>1 979</b>	<b>14 536</b>	<b>50</b>	<b>264 881</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	322 060	2 173	18 126	50	342 410
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(73 745)	(194)	(3 591)	0	(77 529)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020</b>	<b>248 316</b>	<b>1 979</b>	<b>14 536</b>	<b>50</b>	<b>264 881</b>
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
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021</b>	<b>2 312 927</b>	<b>38 966</b>	<b>177 395</b>	<b>4,763</b>	<b>2,534,051</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	2 886 520	44 092	211 054	4,763	3,146,429
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(573 593)	(5 126)	(33 659)	-	(612,378)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021</b>	<b>2 312 927</b>	<b>38 966</b>	<b>177 395</b>	<b>4,763</b>	<b>2,534,051</b>

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 (31 декабря 2020 года: ноль; 31 декабря 2019 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов активы в форме прав пользования в основном включали административные офисы и складские помещения.

**6 Нематериальные активы**

	Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки	Незавершенн ые нематериальн ые активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019	-	3 873	3 873
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019</b>	<b>-</b>	<b>3 873</b>	<b>3 873</b>
Поступления	-	11 584	11 584
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019</b>	<b>-</b>	<b>15 457</b>	<b>15 457</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	-	15 457	15 457
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019</b>	<b>-</b>	<b>15 457</b>	<b>15 457</b>
Поступления/Внутренние перемещения	19 991	(14 678)	5 313
Начисленная амортизация	(3 893)	-	(3 893)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020</b>	<b>16 098</b>	<b>779</b>	<b>16 877</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	19 991	779	20 770
Накопленная амортизация и обесценение	(3 893)	-	(3 893)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020</b>	<b>16 098</b>	<b>779</b>	<b>16 877</b>
Поступления/Внутренние перемещения	1 685	226	1 911
Начисленная амортизация	(6 679)	-	(6 679)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021</b>	<b>11 104</b>	<b>1 005</b>	<b>12 109</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	21 676	1 005	22 681
Накопленная амортизация и обесценение	(10 572)	-	(10 572)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021</b>	<b>11 104</b>	<b>1 005</b>	<b>12 109</b>

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 (31 декабря 2020 года: ноль; 31 декабря 2019 года: ноль).

**7 Прочие внеоборотные активы**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Авансы поставщикам оборудования	1 417 602	980 430	-	-
За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	-	-	-
<b>Авансы поставщикам оборудования, нетто</b>	<b>1 417 602</b>	<b>980 430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>1 417 602</b>	<b>980 430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**8 Запасы**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Запчасти и расходные материалы	224 115	25 630	-	84
Электросамокаты для перепродажи	106 703	-	81 591	-
<b>Итого</b>	<b>330 818</b>	<b>25 630</b>	<b>81 591</b>	<b>84</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов запасы не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Торговая дебиторская задолженность	1 185	-	26	-
Прочая финансовая дебиторская задолженность	10 228	603	-	-
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
<b>Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>11 413</b>	<b>603</b>	<b>26</b>	<b>-</b>
Авансы поставщикам	447 611	8 135	5 032	142
Налоги к возмещению	546	7	-	3
Прочая дебиторская задолженность	688	-	820	6
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>460 258</b>	<b>8 745</b>	<b>5 878</b>	<b>151</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность не была заложена в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность не была просроченной или обесцененной.

**10 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Банковские счета в рублях	76 772	5 495	158	2 269
Банковские счета в иностранной валюте	16	80	681	-
Денежные переводы в пути	1 629	1 512	60	-
Краткосрочные депозиты в рублях	314 000	22 000	36 199	-
<b>Итого</b>	<b>392 417</b>	<b>29 087</b>	<b>37 098</b>	<b>2 269</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты были номинированы в рублях с установленной процентной ставкой 5,55%-8,1% годовых (31 декабря 2020: 3,30% и 31 декабря 2019 года: 3,25%).

**11 Капитал**

Устав Компании не предусматривает права участников на выход и продажу своей доли обратно Компании, поэтому доли участников классифицируются как собственный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоит из вкладов Участников.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Уставный капитал	14	12	10	10
Добавочный капитал	574 730	74 732	-	-

В августе 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 0,4 тыс. рублей. В ноябре 2020 года этот новый Участник продал свою долю в Компании институциональному инвестору.

В ноябре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,4 тыс. рублей.



**11 Капитал (продолжение)**

В декабре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие еще одного 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 течение 2020 года отдельные участники Компании внесли дополнительные вклады в имущество Компании на общую сумму 74 732 тыс. рублей, которые были отражены в составе добавочного капитала.

В январе 2021 Институциональный Инвестор сделал дополнительный взнос в имущество Компании на общую сумму 499 998 тыс. руб., который был отражен в составе добавочного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов у Компании не было конечной контролирующей стороны. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2019 года конечной контролирующей стороной Компании был г-н Сергей Лаврентьев.

Участниками Компании являлись:

	Номинальная доля собственности, %			
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Физические лица	73,35%	85,00%	100,00%	100,00%
Институциональные инвесторы	26,65%	15,00%	-	-
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Общее собрание участников несет конечную ответственность за управление деятельностью Компании. Совет директоров Компании назначается Общим собранием участников и осуществляет общее руководство и управление хозяйственной деятельностью Компании. В состав Совета директоров входят шесть директоров. Каждый участник имеет право назначить одного Директора Совета директоров. Решения по ключевым вопросам деятельности должны утверждаться четырьмя директорами Совета директоров, двое из которых должны являться представителями институциональных инвесторов.

Решение о распределении дивидендов принимает Совет директоров, при условии, что общая сумма распределения не превышает 50% от чистой прибыли за период, рассчитанной на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Если сумма распределения превышает 50% от чистой прибыли за период, решение должно быть принято Общим собранием участников.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года:

	2021	2020	2019
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	-	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	100 000	110 500	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(88 995)	(110 500)	-
<b>Дивиденды к выплате на 31 декабря</b>	<b>11 005</b>	-	-

Все дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Компании, отраженная в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 1 851 039 тыс. рублей (2020 год: 119 483 тыс. рублей; 2019 год: 18 453 тыс. рублей). Чистая прибыль Компании за 2021 год составила 1 831 558 тыс. рублей (2020 год: 211 530 тыс. рублей; 2019 год: 21 194 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года 76 процентов от общей доли участия физических лиц - участников Компании были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов (2020 год: 76%; 2019 год: ноль).

## 12 Кредиты и займы, обязательства по аренде

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Долгосрочные банковские кредиты	1 471 664	589 472	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	-	7 881
Обязательства по аренде	106 454	10 022	-	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 578 118</b>	<b>599 494</b>	<b>0</b>	<b>7 881</b>
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	1 037 338	300 696	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	145 827	-	-
Обязательства по аренде	66 258	5 358	830	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 103 596</b>	<b>451 881</b>	<b>830</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>2 681 714</b>	<b>1 051 375</b>	<b>830</b>	<b>7 881</b>

Банковские кредиты и займы Компании от связанных сторон деноминированы в рублях.

## а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2021 года	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2020 года
<b>Фиксированные процентные ставки</b>				
Банковские кредиты	8.4%-14.4%	2 509 001	8.4%-11.7%	890 168
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	1.0%-4.25%	145 826
<b>Итого</b>		<b>2 509 001</b>		<b>1 035 994</b>
	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2019	Процентная ставка на конец года	1 января 2019 года
<b>Фиксированные процентные ставки</b>				
Банковские кредиты	-	-	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	0%	7 881
<b>Итого</b>				<b>7 881</b>

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 2020 года долгосрочные банковские кредиты в размере 488 652 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль) и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 266 237 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль) были обеспечены долями Участников в собственном капитале Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские кредиты в размере 68 363 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 100 820 тыс. рублей; 31 декабря 2019 года: ноль) и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 32 457 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 32 457 тыс. рублей; 31 декабря 2019 года: ноль) были обеспечены гарантией, полученной от независимой третьей стороны в 2020 году.

По состоянию на 31 декабря 2021 года суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности в будущем и исполнения договорных обязательств по осуществлению будущих капитальных затрат составляла 1 111 469 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 789 322 тыс. руб.).

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

## б) Изменения в банковских кредитах и обязательствах по аренде

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

**12 Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)***Кредиты и займы*

	2021	2020	2019
<b>Сумма на начало периода на 1 января</b>	<b>1 035 995</b>	<b>-</b>	<b>7 881</b>
Банковские кредиты полученные	2 177 854	901 314	-
Затраты, связанные с привлечением банковских кредитов	(16 427)	(6 200)	-
Погашение банковских кредитов	(574 957)	(5 373)	-
Прощение долга	(1 987)	-	-
Займы полученные	-	172 828	4 503
Погашение займов полученных	(145 826)	(27 000)	(12 384)
Погашение начисленных процентов	(121 173)	(9 388)	(616)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>1 317 484</b>	<b>1 026 182</b>	<b>(8 497)</b>
Проценты начисленные	155 523	13 070	616
Прибыль при первоначальном признании полученных займов	-	(3 257)	-
<b>Итого недежные изменения</b>	<b>155 523</b>	<b>9 813</b>	<b>616</b>
<b>Сумма на конец периода на 31 декабря</b>	<b>2 509 002</b>	<b>1 035 995</b>	<b>-</b>

*Обязательства по аренде*

	2021	2020	2019
<b>Сумма на начало периода на 1 января</b>	<b>15 380</b>	<b>830</b>	<b>0</b>
Приобретение активов в форме права пользования	192 928	16 748	1 379
Погашение обязательств по аренде	(48 563)	(2 835)	(577)
Проценты начисленные	12 967	637	29
<b>Сумма на конец периода на 31 декабря</b>	<b>172 712</b>	<b>15 380</b>	<b>830</b>

**13 Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает:

	2021	2020	2019
Начисление текущего налога	-	-	3 834
Начисления по отложенным налогам	-	-	-
<b>Начисление налога на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 834</b>

31 марта 2020 года Компания 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 "Инновационный центр" 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.

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2020	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Торговая кредиторская задолженность	14 592	8 103	883	601
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>14 592</b>	<b>8 103</b>	<b>883</b>	<b>601</b>
Заработная плата к уплате	14 846	2 352	706	-
Авансы полученные	-	52 720	31 011	-
Обязательства по договору	13 941	-	-	-
Налоги к уплате	3 930	373	1 892	2
Задолженность по выплате дивидендов	11 005	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	-	-	123 407	-
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	1 697	1 623	7	6
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>60 011</b>	<b>65 171</b>	<b>157 906</b>	<b>609</b>

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Авансов полученных включен аванс в размере 52 720 тыс. рублей, полученный от партнера по договору, который впоследствии был расторгнут. Обязательство было полностью погашено в 2021 году.

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

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

**15 Выручка**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Шеринг	3 890 311	665 307	60 127
Реализация товаров	-	130 527	8 650
Прочая выручка	238 034	59 643	-
<b>Итого</b>	<b>4 128 345</b>	<b>855 477</b>	<b>68 777</b>

**16 Себестоимость продаж**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ремонт и техническое обслуживание	277,034	105,969	10,128
Зарядка и перевозка самокатов	454,295	47,124	2,454
Себестоимость товаров для перепродажи	-	96,016	7,762
Амортизация	652,901	81,349	2,282
Расходы на оплату труда	202,300	30,641	11,079
Техническое поддержание программного обеспечения	56,264	27,053	-
Техническая поддержка пользователей	41,376	12,469	-
Прочее	197,603	46,838	5,047
<b>Итого</b>	<b>1,881,773</b>	<b>447,459</b>	<b>38,752</b>

**17 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Расходы на оплату труда	65 624	16 090	-
Банковский эквайринг	114 024	19 329	-
Расходы на банковское обслуживание	2 337	1 955	1 571
Юридические и консультационные услуги	22 713	5 619	1 314
Ремонт и техническое обслуживание	17 685	6 746	466
Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	3 206	2 221	-
Амортизация	14 377	953	-
Маркетинг и реклама	30 043	-	-
Прочее	16 690	9 069	619
<b>Итого</b>	<b>286 699</b>	<b>61 982</b>	<b>3 970</b>

**18 Прочие операционные доходы и расходы**

*Прочие операционные доходы*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	7 196	-	-
Государственные субсидии	35 712	-	-
Прочее	6 604	1 658	22
<b>Итого</b>	<b>49 512</b>	<b>1 658</b>	<b>22</b>

**18 Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)***Прочие операционные расходы*

	2021	2020	2019
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	-	11 828	-
Штраф за досрочное расторжение договора	49 545	100 338	-
Убыток от выбытия основных средств	21 734	6 084	-
Прочее	3 657	244	-
<b>Итого</b>	<b>74 936</b>	<b>118 494</b>	-

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.

**19 Финансовые доходы и расходы***Финансовые доходы*

	2021	2020	2019
Процентный доход по банковским депозитам	30 467	4 784	-
Прибыль при первоначальном признании займов, полученных от связанных сторон	-	3 256	-
<b>Финансовые доходы</b>	<b>30 467</b>	<b>8 040</b>	-

*Финансовые расходы*

	2021	2020	2019
Процентные расходы по банковским кредитам	151 635	9 815	-
Процентные расходы по займам от связанных сторон	3 888	3 255	616
Процентные расходы по обязательствам по аренде	12 967	637	30
<b>Финансовые расходы</b>	<b>168 490</b>	<b>13 707</b>	<b>647</b>

**20 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 на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов включают собственников Компании. Информация о собственниках Компании представлена в Примечании 11.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, приведен ниже:

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

<b>Займы, полученные от собственников Компании:</b>	2021	2020	2019
<b>Начало года</b>	<b>145 826</b>	-	<b>7 881</b>
Займы, полученные в течение года	-	172 828	4 503
Погашение займов полученных	(145 826)	(27 000)	(12 384)
Прибыль от изменения справедливой стоимости при первоначальном признании выданных займов, нетто	-	(3 257)	-
Проценты начисленные	3 888	3 255	616
Проценты уплаченные	(3 888)	-	(616)
<b>Конец года</b>	<b>-</b>	<b>145 826</b>	-

**20 Сальдо и операции со связанными сторонами (продолжение)**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<b>Баланс на конец года:</b>			
Прочая кредиторская задолженность	-	106	123 407
Задолженность по выплате дивидендов	11 005	-	-
<b>Сделки, совершенные в течение года:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Закупки расходных материалов	-	3 773	8 500
Приобретение нематериальных активов	-	-	1 788

**(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 76 915 тыс. рублей (2020 год: 19 074 тыс. рублей; 2019 год: 4 075 тыс. рублей).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела неисполненные договорные обязательства на сумму 471 508 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: ноль тысяч рублей; 31 декабря 2019 года: ноль тысяч рублей) на приобретение основных средств. Данные обязательства должны быть 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 Компании. 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, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, результатом которых становится снижение общей суммы налогов для Компании. 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 2021, 2020 и 2019 годов, по оценкам руководства, у Компании 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 финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

**(iii) Судебные разбирательства**

В течение года Компания 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 Компании, по которым не созданы соответствующие резервы или информация о которых не раскрыта в настоящей финансовой отчетности.

#### (iv) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 в совокупности 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. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала силовой спецоперации в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России (Примечание 23).

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

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

## 22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов

### Факторы финансового риска

Управление рисками Компании 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 Компанией 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 Компании.

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 Компания 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

Компания осуществляет свою деятельность в России и подвергается ограниченному валютному риску. Валютный риск возникает в связи с признанными монетарными активами, выраженными в иностранной валюте. Немонетарные активы не считаются источником существенного валютного риска.

**22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Компания оценивает влияние операций с иностранной валютой как несущественное.

*(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 Компании.

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не занимает средства под плавающие процентные ставки.

Все остальные финансовые инструменты являются беспроцентными.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании 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 Компании в разбивке по классам активов равна балансовой стоимости финансовых активов, отраженной в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	392 417	29 087	37 098	2 269
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	11 413	603	26	-
<b>Итого максимальный уровень кредитного риска</b>	<b>403 830</b>	<b>29 690</b>	<b>37 124</b>	<b>2 269</b>

*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 2021, 2020 и 2019 годов резерв под обесценение не создавался.

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

Кредитный рейтинг банков	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Baa3	597	1	-	-
Ba1 к Ba2	354 454	5 919	218	8 015
B1	37 366	23 167	36 879	2 261
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>392 417</b>	<b>29 087</b>	<b>37 097</b>	<b>2 269</b>

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

Компания 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 и прочей дебиторской задолженности.

Компания проанализировала историческую норму убытков за период 18 месяцев до 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года соответственно и пришла к выводу, что ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев, не являются существенными. Компания не корректировала исторический убыток с учетом прогнозной информации и макроэкономических факторов, влияющих на способность покупателей погасить дебиторскую задолженность, поскольку остатки торговой дебиторской задолженности, подлежащие погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев, отсутствуют.



**22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с погашением финансовых обязательств. Финансовый отдел Компании 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 Компании по финансированию задолженности и соблюдение договорных обязательств. Излишки денежных средств, имеющиеся у Компании, 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 Компании 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.

<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Банковские кредиты	1 276 205	1 739 539	2 084
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 592	-	-
Обязательство по аренде	88 554	114 022	0
<b>Итого</b>	<b>1 379 351</b>	<b>1 853 561</b>	<b>2 084</b>

<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Банковские кредиты	368 658	657 551	37 095
Займы, полученные от связанных сторон	145 826	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 103	-	-
Обязательство по аренде	7 122	10 260	-
<b>Итого</b>	<b>529 709</b>	<b>667 811</b>	<b>37 095</b>

<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	883	-	-
Обязательство по аренде	830	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 713</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	601	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	7 881	-	-
<b>Итого</b>	<b>8 482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**Управление капиталом**

В структуру капитала Компании включается чистый долг (кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного

## 22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

капитала. Для достижения обозначенной цели Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

Соотношение заемного и собственного капитала Компании составило:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Кредиты и займы (Примечание 12)	2 509 002	1 035 995	-	7 881
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	392 417	29 087	37 098	2 269
<b>Чистый долг</b>	<b>2,116,585</b>	<b>1,006,908</b>	<b>(37,098)</b>	<b>5,612</b>
Собственный капитал	2 405 530	209 104	21 337	(259)
<b>Соотношение чистого долга и собственного капитала</b>	<b>0,9</b>	<b>4,8</b>	<b>(1,7)</b>	<b>(21,7)</b>

### 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 котируемым 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. Справедливая стоимость банковских кредитов и займов, полученных от связанных сторон, была определена с использованием методов оценки. 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 2021 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 14,45% (31 декабря 2020 года: 11,73% и 31 декабря 2019 года: 10,8%).

## 23 События после отчетной даты

В первом квартале 2022 года Компания осуществила поставку самокатов и запасных частей на сумму 106 млн руб. компаниям под общим контролем, зарегистрированным в начале 2022 года и осуществляющим свою деятельность в Европе.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией силовой спецоперацией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие 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. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

### Риск ликвидности

У Компании нет существенной неопределенности в отношении её способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Введенные против ряда российских банков санкции не создали

## 23 События после отчетной даты (продолжение)

существенных затруднений при осуществлении денежных переводов. Выручка от пользователей генерируется на территории России и номинирована в рублях. Долговые обязательства Компании также номинированы в рублях. Компания не ожидает затруднений при погашении своих финансовых обязательств, включая краткосрочную часть кредитных обязательств. Компания считает, что объем денежных средств, поступающих от операционной деятельности, будет достаточным для погашения текущих обязательств.

### *Валютный риск*

У Компании нет существенных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, Компания оценивает влияние валютного риска как незначительное.

### *Процентный риск*

В связи с тем, что у Компании нет долговых обязательств с плавающими процентными ставками, повышение ключевой ставки до 20%, не приведет к росту процентных расходов в отношении кредитных средств, привлеченных до момента повышения ключевой ставки, в случае если займодавец не применит свое право в одностороннем порядке пересмотреть процентную ставку. На момент одобрения этой финансовой отчетности к выпуску менеджменту Компании не известно о таком намерении займодавца.

### *Кредитный риск*

Услуги по прокату электросамокатов оплачиваются пользователями из депонированной суммы. В случаях, когда средств не депозите пользователя недостаточно, оставшаяся сумма списывается с их банковской карты сразу после окончания поездки. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляет незначительную величину. Компания не ожидает, что введение санкций значительно увеличит кредитный риск в отношении дебиторской задолженности.

### *Обесценение*

Описанные события могут привести к уменьшению выручки Компании, а также к повышению ставки дисконтирования. Это может быть признаком обесценения активов, однако, в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

### *Операционные расходы и капитальные затраты*

Компания приобретает электросамокаты и запасные части у зарубежных производителей. Соответствующие платежи осуществлялись в долларах США. Вследствие высокой волатильности валютных курсов Компания ожидает роста расходов на обслуживание и ремонт электросамокатов. Компания оценивает риск срыва сроков поставок запасных частей как незначительный, и не ожидает сложностей с поставкой оборудования и запасных частей, необходимых для производственного процесса, так как страна, где расположено производство основных поставщиков Компании, не вводила санкций против Российской Федерации. Компания оценивает риск срыва технической поддержки своей информационно-технологической платформы как незначительный, так как обозначенная платформа была разработана и поддерживается собственными ресурсами Компании.