

**ООО «ВУШ»**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность  
в соответствии с Международным стандартом финансовой  
отчетности МСФО (IAS) 34  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении .....	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств .....	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале .....	8

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

**АО «Кэпт»**

БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»

Пресненская набережная, 10

Москва, Россия 123112

Телефон +7 (495) 937 4477

Факс +7 (495) 937 4499



# Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Вуш»**

## Вступление

---

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Вуш» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2022 и 2021 годов, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

## Объем обзорной проверки

---

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

## **Вывод**

---

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



Яндушкина Галина

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2022 года

## ООО «ВУШ»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	5	4 985 190	2 534 051
Нематериальные активы	6	17 105	12 109
Прочие внеоборотные активы	7	204 346	1 417 602
Финансовые вложения	20	172 442	-
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>5 379 083</b>	<b>3 963 762</b>
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы	8	430 184	330 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	498 218	460 258
Денежные средства и их эквиваленты	10	499 890	392 417
<b>Оборотные активы</b>		<b>1 428 292</b>	<b>1 183 493</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>6 807 375</b>	<b>5 147 255</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	11	14	14
Добавочный капитал	11	574 730	574 730
Нераспределенная прибыль		2 178 197	1 830 786
<b>Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>2 752 941</b>	<b>2 405 530</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>2 752 941</b>	<b>2 405 530</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Кредиты и займы	12	3 530 841	1 471 664
Обязательства по аренде	12	151 796	106 454
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>3 682 637</b>	<b>1 578 118</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиты и займы	12	55 836	1 037 338
Обязательства по аренде	12	93 341	66 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	222 620	60 011
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>371 797</b>	<b>1 163 607</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 054 434</b>	<b>2 741 725</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 807 375</b>	<b>5 147 255</b>

Утверждено к выпуску и подписано 29 августа 2022

Чуйко Д.В.  
Генеральный директор  
ООО «ВУШ»

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ООО «ВУШ»****Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня</b>			
	<b>Прим.</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Выручка	15	3 196 660	1 965 594
Себестоимость продаж	16	(2 089 484)	(681 297)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 107 176</b>	<b>1 284 297</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	17	(205 306)	(100 534)
Прочие операционные доходы		12 107	2 357
Прочие операционные расходы	18	(4 106)	(55 791)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>909 871</b>	<b>1 130 329</b>
Финансовые доходы	19	23 172	5 272
Финансовые расходы	19	(548 147)	(78 690)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>384 896</b>	<b>1 056 911</b>
Налог на прибыль	13	-	-
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>384 896</b>	<b>1 056 911</b>
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>		<b>384 896</b>	<b>1 056 911</b>

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

## ООО «ВУШ»

## Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2022	2021
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		384 896	1 056 911
<i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	5	458 063	284 083
Убыток от выбытия основных средств	18	3 815	3 904
Амортизация нематериальных активов	6	3 410	3 269
Финансовые расходы, нетто	19	524 975	73 418
Прочие доходы		(12 107)	(2 357)
<i>Изменения:</i>			
Запасы		(87 259)	(30 260)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(171 048)	(106 585)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		162 609	45 946
Проценты уплаченные		(274 374)	(55 642)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>992 980</b>	<b>1 272 687</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(1 594 835)	(1 610 251)
Приобретение нематериальных активов		(8 406)	(905)
Выдача займа	20	(208 722)	-
Погашение займа	20	3 600	-
Проценты полученные		19 454	5 272
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 788 909)</b>	<b>(1 605 884)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Увеличение уставного капитала и взносы участников	11	-	500 000
Поступления от займов, кредитов банков и облигаций	12	5 577 654	788 185
Погашение займов и кредитов банков	12	(4 583 562)	(214 096)
Платежи по обязательствам по аренде	12	(46 475)	(12 788)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>947 617</b>	<b>1 061 301</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(44 215)	921
<b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>107 473</b>	<b>729 025</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>392 417</b>	<b>29 087</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>499 890</b>	<b>763 067</b>

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ООО «ВУШ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>		<b>14</b>	<b>574 730</b>	<b>1 830 786</b>	<b>2 405 530</b>
Прибыль за отчетный период		-	-	384 896	<b>384 896</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>		-	-	<b>384 896</b>	<b>384 896</b>
Дисконтирование займов связанным сторонам	11	-	-	(37 485)	<b>(37 485)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2022 года</b>		<b>14</b>	<b>574 730</b>	<b>2 178 197</b>	<b>2 752 941</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>		<b>12</b>	<b>74 732</b>	<b>134 360</b>	<b>209 104</b>
Прибыль за отчетный период		-	-	1 056 911	<b>1 056 911</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>		-	-	<b>1 056 911</b>	<b>1 056 911</b>
Увеличение уставного капитала	11	2	-	-	<b>2</b>
Взносы участников	11	-	499 998	-	<b>499 998</b>
<b>Остаток на 30 июня 2021 года</b>		<b>14</b>	<b>574 730</b>	<b>1 191 271</b>	<b>1 766 015</b>

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



## 1 Общая информация

Основным направлением деятельности ООО ВУШ (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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности и положения учетной политики

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

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

## 3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

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

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

## 4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

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

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

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

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

## 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 2021	322 061	2 173	18 127	50	342 411
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(73 745)	(194)	(3 591)	-	(77 530)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021</b>	<b>248 316</b>	<b>1 979</b>	<b>14 536</b>	<b>50</b>	<b>264 881</b>
Поступления	1 456 360	8 021	155 870	813 507	2 433 758
Выбытия	(4 929)	(41)	-	-	(4 970)
Начисленная амортизация	(270 190)	(978)	(12 915)	-	(284 083)
Накопленная амортизация выбывших объектов	723	7	-	-	730
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>1 430 280</b>	<b>8 988</b>	<b>157 491</b>	<b>813 557</b>	<b>2 410 316</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021	1 773 492	10 153	173 997	813 557	2 771 199
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(343 212)	(1 165)	(16 506)	-	(360 883)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>1 430 280</b>	<b>8 988</b>	<b>157 491</b>	<b>813 557</b>	<b>2 410 316</b>
Первоначальная стоимость на 1 января 2022	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 1 января 2022</b>	<b>2 312 927</b>	<b>38 966</b>	<b>177 395</b>	<b>4 763</b>	<b>2 534 051</b>
Поступления	2 773 715	9 438	104 318	24 937	2 912 408
Выбытия	(1 238)	-	(3 178)	-	(4 416)
Начисленная амортизация	(404 723)	(8 764)	(44 576)	-	(458 063)
Накопленная амортизация выбывших объектов	696	-	514	-	1 210
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022</b>	<b>4 681 377</b>	<b>39 640</b>	<b>234 473</b>	<b>29 700</b>	<b>4 985 190</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022	5 658 997	53 530	312 194	29 700	6 054 421
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(977 620)	(13 890)	(77 721)	-	(1 069 231)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022</b>	<b>4 681 377</b>	<b>39 640</b>	<b>234 473</b>	<b>29 700</b>	<b>4 985 190</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. Компания полностью погасила эти кредиты 29 июня 2022, и на дату подписания данной отчетности все залоговые основные средства были сняты.

## 6 Нематериальные активы

	Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки	Незавершенные нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021	19 991	779	20 770
Накопленная амортизация и обесценение	(3 893)	-	(3 893)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021</b>	<b>16 098</b>	<b>779</b>	<b>16 877</b>
Поступления/Внутренние перемещения	1 685	(779)	906
Начисленная амортизация	(3 269)	-	(3 269)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>14 514</b>	<b>-</b>	<b>14 514</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2021	21 676	-	21 676
Накопленная амортизация и обесценение	(7 162)	-	(7 162)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>14 514</b>	<b>-</b>	<b>14 514</b>
Первоначальная стоимость на 1 января 2022	21 676	1 005	22 681
Накопленная амортизация и обесценение	(10 572)	-	(10 572)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022</b>	<b>11 104</b>	<b>1 005</b>	<b>12 109</b>
Поступления/Внутренние перемещения	3 411	4 995	8 406
Начисленная амортизация	(3 410)	-	(3 410)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022</b>	<b>11 105</b>	<b>6 000</b>	<b>17 105</b>
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022	25 087	6 000	31 087
Накопленная амортизация и обесценение	(13 982)	-	(13 982)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022</b>	<b>11 105</b>	<b>6 000</b>	<b>17 105</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. Компания полностью погасила эти кредиты 29 июня 2022 года.

## 7 Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Авансы поставщикам оборудования	204 346	1 417 602
За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам	-	-
<b>Авансы поставщикам оборудования, нетто</b>	<b>204 346</b>	<b>1 417 602</b>
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>204 346</b>	<b>1 417 602</b>

## 8 Запасы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Запчасти и расходные материалы	310 767	224 115
Электросамокаты для перепродажи	119 417	106 703
<b>Итого</b>	<b>430 184</b>	<b>330 818</b>

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

**ООО «ВУШ»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Торговая дебиторская задолженность	343 421	1 185
Прочая финансовая дебиторская задолженность	92 201	10 228
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(284)	-
<b>Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>435 338</b>	<b>11 413</b>
Авансы поставщикам	43 066	447 611
Налоги к возмещению	120	546
Прочая дебиторская задолженность	19 694	688
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>498 218</b>	<b>460 258</b>

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

**10 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Банковские счета в рублях	246 516	76 772
Банковские счета в иностранной валюте	68 124	16
Денежные переводы в пути	40 150	1 629
Краткосрочные депозиты в рублях	145 100	314 000
<b>Итого</b>	<b>499 890</b>	<b>392 417</b>

По состоянию на 30 июня 2022 года банковские депозиты были деноминированы в рублях с установленной процентной ставкой 8,32-11% годовых (31 декабря 2021: 5,55%-8,1%).

**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 30 июня 2022 и 31 декабря 2021.

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Уставный капитал	14	14
Добавочный капитал	574 730	574 730

В декабре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,9 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Уставе были зарегистрированы в январе 2021 года. Дополнительный взнос в уставный капитал был оплачен в январе 2021.

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

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

Участниками Компании являлись:

	<b>Номинальная доля собственности, %</b>	
	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Физические лица	73,35%	73,35%
Институциональные инвесторы	26,65%	26,65%
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Дивиденды к выплате на 1 января</b>	<b>(11 005)</b>	-
Дивиденды, объявленные в течение периода	-	-
Дивиденды, выплаченные в течение периода	11 005	-
<b>Дивиденды к выплате на 30 июня</b>	<b>-</b>	-

## 12 Кредиты и займы, обязательства по аренде

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Облигационный займ	3 476 495	-
Долгосрочные банковские кредиты	54 346	1 471 664
Долгосрочные обязательства по аренде	151 796	106 454
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>3 682 637</b>	<b>1 578 118</b>
Текущая часть банковских кредитов	32 457	1 037 338
Краткосрочные займы	23 379	-
Краткосрочные обязательства по аренде	93 341	66 258
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>149 177</b>	<b>1 103 596</b>
<b>Итого</b>	<b>3 831 814</b>	<b>2 681 714</b>

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

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

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

На конец июня 2022

## а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

	Процентная ставка на конец периода	30 июня 2022 года	Процентная ставка на конец года	31 декабря 2021 года
<b>Фиксированные процентные ставки</b>				
Банковские кредиты	7,75%	86 803	8,4%-14,4%	2 509 002
Займы	17%	23 379	-	-
<b>Итого</b>		<b>110 182</b>		<b>2 509 002</b>

## б) Изменения в банковских кредитах, облигациях 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:

## Кредиты и займы

	2022	2021
<b>Сумма на начало периода на 1 января</b>	<b>2 509 002</b>	<b>1 035 995</b>
Банковские кредиты полученные	2 139 629	789 324
Затраты, связанные с привлечением банковских кредитов	16 772	(2 542)
Погашение банковских кредитов	(4 583 562)	(68 268)
Краткосрочные займы	23 380	-
Прощение долга	-	(1 987)
Облигации выпущенные	3 500 000	-
Затраты, связанные с выпуском облигаций	(23 505)	-
Погашение займов полученных	-	(145 828)
Погашение начисленных процентов	(274 375)	(55 642)
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>798 339</b>	<b>515 057</b>
Проценты начисленные	279 336	72 816
<b>Итого неденежные изменения</b>	<b>279 336</b>	<b>72 816</b>
<b>Сумма на конец периода</b>	<b>3 586 677</b>	<b>1 623 868</b>

**ООО «ВУШ»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)***Обязательства по аренде**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Сумма на начало периода на 1 января</b>	<b>172 712</b>	<b>15 380</b>
Приобретение активов в форме права пользования	101 140	155 869
Погашение обязательств по аренде	(45 968)	(12 788)
Проценты начисленные	17 253	3 959
<b>Сумма на конец периода на 30 июня</b>	<b>245 137</b>	<b>162 420</b>

**13 Налог на прибыль**

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. Компания поквартально анализирует свои финансовые показатели с целью оценки вероятности потери льготного статуса по НДС и налогу на прибыль. По мнению руководства, Компания продолжит соответствовать критериям льготного налогообложения как минимум в течение срока реализации основных временных разниц; как следствие, на 30 июня 2022 года отложенный налог не был признан.

**14 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Торговая кредиторская задолженность	105 889	14 592
Прочая финансовая кредиторская задолженность	43 873	-
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>149 762</b>	<b>14 592</b>
Заработная плата к уплате	45 390	14 846
Авансы полученные	-	-
Обязательства по договору	20 016	13 941
Задолженность по выплате дивидендов	-	11 005
Налоги к уплате	7 281	3 930
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	171	1 697
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>222 620</b>	<b>60 011</b>

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>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Шеринг	2 589 850	1 845 188
Реализация товаров связанным сторонам	465 109	-
Выручка от страхования поездок	141 701	120 406
<b>Итого</b>	<b>3 196 660</b>	<b>1 965 594</b>

**ООО «ВУШ»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)***16 Себестоимость продаж**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Себестоимость проданных товаров	495 064	-
Амортизация	444 240	281 734
Зарядка и перевозка самокатов	408 668	151 352
Ремонт и техническое обслуживание	378 801	71 483
Расходы на оплату труда	170 380	56 662
Техническая поддержка программного обеспечения	35 498	30 762
Техническая поддержка пользователей	18 050	16 526
Прочее	138 783	72 778
<b>Итого</b>	<b>2 089 484</b>	<b>681 297</b>

**17 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Банковский эквайринг	74 645	49 077
Расходы на оплату труда	56 315	18 638
Юридические и консультационные услуги	20 223	9 919
Амортизация	17 233	5 618
Ремонт и техническое обслуживание	11 856	9 400
Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 349	1 832
Маркетинг и реклама	2 235	1 393
Прочее	21 450	4 657
<b>Итого</b>	<b>205 306</b>	<b>100 534</b>

**18 Прочие операционные расходы***Прочие операционные расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Убыток от выбытия основных средств	3 815	3 904
Прочее	291	2 342
Штраф за досрочное расторжение договора	-	49 545
<b>Итого</b>	<b>4 106</b>	<b>55 791</b>

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Процентный доход по банковским депозитам	18 367	5 272
Процентный доход по займам связанным сторонам	4 805	-
<b>Финансовые доходы</b>	<b>23 172</b>	<b>5 272</b>

*Финансовые расходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022	2021
Процентные расходы по банковским кредитам	355 192	70 065
Убыток от курсовых разниц	174 319	778
Процентные расходы по обязательствам по аренде	17 253	3 959
Процентные расходы по займам от связанных сторон	-	3 888
Процентные расходы по облигациям	1 383	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>548 147</b>	<b>78 690</b>

## 20 Сальдо и операции со связанными сторонами

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

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

В течение первого полугодия 2022 года Компания выдала займы связанным сторонам деноминированные в рублях в сумме 208 772 тыс. рублей, получила возврат займов в сумме 3 600 тыс. рублей. Займы были отражены по справедливой стоимости, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займов с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли в 37 485 тыс. рублей. Балансовая величина этих займов с учетом накопленных процентов по состоянию на 30 июня 2022 года составила сумму 172 442 тыс. рублей, из которых 119 382 тыс. рублей приходилось на займы компаниям в Казахстане и Беларуси («Компании СНГ»). Срок погашения займов связанным сторонам - декабрь 2023 года.

В течение первого полугодия 2022 года Компания осуществила реализацию товаров (самокатов и запасных частей) в адрес связанных сторон на сумму 465 109 тыс. рублей. Задолженность связанных сторон по состоянию на 30 июня 2022 года составила 340 168 тыс. рублей в составе торговой дебиторской задолженности и 77 067 тыс. рублей в составе прочей финансовой дебиторской задолженности, которая возникла в результате переуступки предоплат поставщикам. Из общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности связанных сторон 313 041 тыс. рублей приходилось на задолженность Компаний СНГ.

Займы выдавались Компаниям СНГ и компаниям в странах Европейского Союза с целью запуска сервиса Whoosh в этих странах. Компании в странах Европейского Союза были проданы третьему лицу в июле 2022 года и перестали быть связанными сторонами для Компании. Планируется, что 100% долей в Компании, а также в Компаниях СНГ будут переданы вновь созданной российской холдинговой компании АО «ВУШ Холдинг» в сентябре 2022 года (Примечание 24).

### (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 32 549 тыс. рублей (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 18 339 тыс. рублей).

## 21 Условные обязательства и операционные риски

### (i) Принятые обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 года Компания не имела неисполненных договорных обязательств на приобретение основных средств, 31 декабря 2021 года – 471 508 тыс. рублей. Данные обязательства были выполнены в 2022 году.

### (ii) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство, которое вступило в силу или было фактически принято на конец отчетного периода, может быть подвергнуто различным толкованиям при применении к сделкам и деятельности Компания. 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 итоге оспорены налоговыми органами, для урегулирования обязательств, которые будут в этом



## **ООО «ВУШ»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

случае доначислены, потребуется 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 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года, 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

#### **(iii) Судебные разбирательства**

В течение периода 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

#### **(iv) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Представленная промежуточная сокращенная 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

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

Управление валютным риском осуществляется компанией путем поддержания баланса финансовых активов деноминированных в долларах США, евро и китайских юанях.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов представлена следующим образом:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Доллар США	350 220	16
Евро	40 137	-
Китайский Юань	22 771	-
<b>Итого</b>	<b>413 128</b>	<b>16</b>

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных обязательств представлена следующим образом:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Доллар США	6 714	4 138
Евро	108	-
<b>Итого</b>	<b>6 822</b>	<b>4 138</b>

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

	Увеличение курса доллара США, евро или китайского юаня	Уменьшение прибыли до налогообложения
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	50%	203 153
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	20%	(824)

**ООО «ВУШ»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США, евро и китайскому юаню окажет равное и противоположное по направленности влияние.

*(ii) Риск изменения процентной ставки*

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

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

Все остальные финансовые инструменты являются беспроцентными.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у 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:

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	499 890	392 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	435 339	11 413
Финансовые вложения (Примечание 19)	172 442	-
<b>Итого максимальный уровень кредитного риска</b>	<b>1 107 671</b>	<b>403 830</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 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв под обесценение не создавался.

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

<b>Кредитный рейтинг банков</b>	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
ruAAA	157 201	597
ruAA+	24 769	103 954
ruAA	179 828	207 414
ruA+	40 084	588
ruBBB	98 008	79 864
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>499 890</b>	<b>392 417</b>

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

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 провела анализ кредитоспособности дебиторов и на основании него начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2022 года на сумму 284 тыс. рублей по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев. На 31 декабря 2021 резерв под ожидаемые кредитные убытки являлся несущественным.

**ООО «ВУШ»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)***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 30 июня 2022 года</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 до 3 лет</b>	<b>Свыше 3 лет</b>
Банковские кредиты и займы	62 326	62 769	-
Облигации	472 500	4 445 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	149 762	-	-
Обязательство по аренде	124 751	162 587	-
<b>Итого</b>	<b>809 339</b>	<b>4 670 356</b>	<b>-</b>

<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
Облигации	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 592	-	-
Обязательство по аренде	88 554	114 022	-
<b>Итого</b>	<b>1 379 351</b>	<b>1 853 561</b>	<b>2 084</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 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:

	<b>30 июня 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Кредиты и займы (Примечание 12)	3 586 677	2 509 002
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	499 890	392 417
<b>Чистый долг</b>	<b>3 086 787</b>	<b>2 116 585</b>
Собственный капитал	2 752 941	2 405 530
<b>Соотношение чистого долга и собственного капитала</b>	<b>1,1</b>	<b>0,9</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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 –

## **ООО «ВУШ»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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. Для определения амортизированной стоимости финансовых активов использована рыночная ставка в 13,5%.

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств Компании приблизительно равна их соответствующей справедливой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 30 июня 2022 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 13,5% (31 декабря 2021 года: 14,45%). Справедливая стоимость облигационного займа по рыночным ценам на 30 июня 2022 года составила 3 502 100 тыс. рублей.

## **23 Сегменты**

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации и представляет собой предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах России.

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

## **24 События после отчетной даты**

В августе 2022 года было зарегистрировано АО «ВУШ Холдинг». Планируется, что 100% долей в Компании, а также в Компаниях СНГ (Примечание 20) будут переданы АО «ВУШ Холдинг» в сентябре 2022 года с целью консолидации бизнеса указанной группы компаний.