

ООО «ВУШ»

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

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	3
--	---

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ВУШ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ВУШ» (далее «Компания») и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2025 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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.

ООО «ВУШ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой
отчетности

Страница 2

kept

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2025 года и за шесть месяцев, 30 июня 2025 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Гнатовская Валентина Владимировна
АО «Кэпт»
Москва, Россия



25 августа 2025 года

	Прим.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	5	15 475 062	13 002 604
Нематериальные активы	6	330 167	275 739
Авансы поставщикам основных средств		60 034	890 973
Отложенные налоговые активы	12	65 597	68 785
Внеоборотные активы		15 930 860	14 238 101
Оборотные активы:			
Запасы	7	1 683 779	1 743 481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 669 450	1 809 286
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 259 410	3 447 240
Оборотные активы		5 612 639	7 000 007
ИТОГО АКТИВОВ		21 543 499	21 238 108
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	14	14
Добавочный капитал	10	905 709	909 932
Нераспределенная прибыль		2 794 052	4 394 430
Резерв по платежам, основанным на акциях	19	786 960	786 960
Резерв под пересчет в валюту представления		(49 193)	73 034
Резерв по инструментам хеджирования		(351 764)	(23 924)
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		4 085 778	6 140 446
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		4 085 778	6 140 446
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	13 135 077	8 440 936
Обязательства по аренде	11	914 144	810 630
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	330	771
Отложенные налоговые обязательства	13	54 037	80 623
Долгосрочные обязательства		14 103 588	9 332 960
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	1 216 709	4 965 459
Обязательства по аренде	11	413 271	224 502
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 724 153	574 741
Краткосрочные обязательства		3 354 133	5 764 702
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 457 721	15 097 662
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21 543 499	21 238 108

Утверждено к выпуску и подписано 25 августа 2025 года



Чуйко Д. В.
Генеральный директор
ООО «ВУШ»

ООО «ВУШ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
	Прим.	2025	2024
Выручка	14	5 196 030	6 127 344
Себестоимость продаж	15	(4 451 264)	(3 717 227)
Валовая прибыль		744 766	2 410 117
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	16	(674 596)	(682 464)
Прочие операционные доходы	17	5 090	9 728
Прочие операционные расходы	17	(336 412)	(32 527)
Операционный (убыток)/прибыль		(261 152)	1 704 854
Финансовые доходы	18	184 280	49 301
Финансовые расходы	18	(1 495 980)	(1 102 254)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 572 852)	651 901
Расход по налогу на прибыль	12	(27 526)	(193 399)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(1 600 378)	458 502
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Резерв под пересчет в валюту представления		(122 227)	7 090
Резерв по инструментам хеджирования		(327 840)	(353 673)
Прочий совокупный расход за отчетный период		(450 067)	(346 583)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период		(2 050 445)	111 919

ООО «ВУШ»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
	Прим.	2025	2024
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Убыток)/ прибыль		(1 600 378)	458 502
<i>Сверка показателя прибыли с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	5	1 161 156	1 152 414
Убыток от выбытия основных средств	17	273 697	2 185
Амортизация нематериальных активов	6	60 860	10 786
Финансовые расходы, нетто	18	923 426	942 743
Прочие доходы	17	-	(5 691)
Расход по налогу на прибыль		27 526	193 399
<i>Изменения:</i>			
Запасы		63 702	(23 652)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		25 003	(181 849)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		528 976	461 928
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов		1 463 968	3 010 765
Проценты уплаченные	11	(1 141 939)	(764 598)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		322 029	2 246 167
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	5	(2 227 031)	(3 381 874)
Приобретение нематериальных активов		(155 979)	(81 651)
Выдача займов		-	(96 000)
Проценты полученные	18	183 294	29 420
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 199 716)	(3 530 105)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления от займа Материнской компании	21	-	59 400
Поступления от займов, кредитов банков и облигаций	11	6 882 927	1 405 060
Погашение кредитов, займов и облигаций	11	(5 906 588)	(2 063 197)
Затраты, связанные с выпуском облигаций		(51 857)	-
Платежи по обязательствам по аренде	11	(129 122)	(107 443)
Чистый поток денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		795 360	(706 180)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(105 503)	(83 105)
Нето изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 187 830)	(2 073 223)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		3 447 240	3 122 966
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	2 259 410	1 049 743

ООО «ВУШ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по платежам, основанным на акциях	Резерв под пересчет в валюту представления	Резерв по инструментам хеджирования	Итого
Остаток на 1 января 2024 года		14	1 052 104	2 570 333	574 546	56 191	-	4 253 188
Прибыль за отчетный период		-	-	458 502	-	-	-	458 502
Прочий совокупный расход за отчетный период		-	-	-	-	7 090	(353 673)	(346 583)
Общий совокупный доход за отчетный период		-	-	458 502	-	7 090	(353 673)	111 919
Досрочное прекращение признания займа от Материнской компании		-	(85 690)	-	-	-	-	(85 690)
Признание займов связанным сторонам по справедливой стоимости	21	-	13 347	-	-	-	-	13 347
Остаток на 30 июня 2024 года		14	979 761	3 028 835	574 546	63 281	(353 673)	4 292 764
Остаток на 1 января 2025 года		14	909 932	4 394 430	786 960	73 034	(23 924)	6 140 446
Убыток за отчетный период		-	-	(1 600 378)	-	-	-	(1 600 378)
Прочий совокупный расход за отчетный период		-	-	-	-	(122 227)	(327 840)	(450 067)
Общий совокупный расход за отчетный период		-	-	(1 600 378)	-	(122 227)	(327 840)	(2 050 445)
Признание займов от Материнской компании по справедливой стоимости	21	-	(4 223)	-	-	-	-	(4 223)
Остаток на 30 июня 2025 года		14	905 709	2 794 052	786 960	(49 193)	(351 764)	4 085 777

1 Общая информация

ООО «ВУШ» (далее «Компания») является лидером отрасли кикшеринга (предоставления услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Российской Федерации. Компания учреждена и имеет юридический адрес в России: Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 21, строение 1.

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

Компания имеет контроль в компаниях, ведущих деятельность по оказанию услуг кикшеринга в Южной Америке (совместно с Компанией далее «Группа»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

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, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением 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, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

2 Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

Принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности.

Группа имеет историю прибыльной работы, однако в отчетном периоде наблюдается снижение уровня прибыльности бизнеса Группы, связанное с комбинацией факторов, включающих среди прочего, неблагоприятные для кикшеринга погодные условия в РФ в отчетном периоде, эффект регуляторных мер в российских городах присутствия сервиса Группы, сбои в работе геолокационных сервисов и ограничения в работе мобильного интернета в российских городах. Менеджмент Группы предпринимает меры по повышению прибыльности бизнеса, включая оптимизацию расстановки флота, осуществление программы по повышению операционной эффективности, сокращение накладных расходов, оптимизацию инвестиционной программы, включая приоритезацию проектов развития, сфокусированную работу с пользовательской аудиторией, в том числе через улучшение пользовательского опыта, и считает обоснованным применение принципа непрерывности деятельности Группы для целей составления данной отчетности.

Изменение существенных положений учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Политика в отношении признания и оценки налога на прибыль в промежуточном периоде соответствует политике, применявшейся в предыдущем промежуточном периоде, и описывается в Примечании 12.

Монетарная статья (монетарный актив к получению от иностранного дочернего предприятия или монетарное обязательство к выплате иностранному дочернему предприятию), погашение которой в обозримом будущем не планируется, является частью чистых инвестиций в иностранное дочернее предприятие. Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное дочернее предприятие, первоначально признаются в составе прочего совокупного дохода и реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка после выбытия чистой инвестиции.

Новые поправки к стандартам вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года. Данные поправки не оказали значительного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: Невозможность обмена валют.* Данные поправки не оказали значительного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Доллар США	78,4685	101,6797
Евро	92,2785	106,1028
Китайский юань	10,9433	13,4272
Бразильский реал	14,2303	16,4031
Перуанский соль	22,1569	26,9946
Чилийское песо	0,0839	0,1025

3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной 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.

Компания имеет дебиторскую задолженность от иностранных дочерних предприятий, которая образовалась в результате реализации инвестиционного плана по развитию бизнеса за рубежом. В начале 2025 года руководство Компании на основе анализа обновленных прогнозов деятельности иностранных дочерних предприятий, включая планы по развитию бизнеса в странах присутствия, пересмотрело модели финансового развития данных иностранных дочерних предприятий и начало рассматривать данную дебиторскую задолженность как задолженность с неопределенным сроком возврата. Соответственно, в данной сокращенной промежуточной консолидированной отчетности вышеназванная задолженность рассматривается в качестве части чистых инвестиций в иностранные дочерние предприятия, и курсовые разницы (убытки) в отношении этой задолженности, которая элиминируется при консолидации, в сумме 310 497 млн. рублей за отчетный период были признаны в составе прочего совокупного дохода.

Прочие наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на них при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

- *Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов, а также учета договоров на поставку электроэнергии, генерируемой из возобновляемых источников – поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7.*
- *МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».* Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия. Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.
- *МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».* В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.
- *МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации».* Стандарт выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

5 Основные средства

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, поступление основных средств составило 4 097 289 тыс. рублей, включая активы в форме права пользования в сумме 456 081 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 4 510 160 тыс. рублей, включая активы в форме права пользования в сумме 253 369 тыс. рублей) и расходы на хеджирование закупок СИМ в сумме 112 605 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: ноль). Сумма начисленного износа за указанный период составила 1 161 156 тыс. рублей, включая износ, начисленный по активам в форме права пользования, в сумме 163 408 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 1 152 414 тыс. рублей, включая износ, начисленный по активам в форме права пользования, в сумме 124 987 тыс. рублей). За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, убыток от пересчета в валюту представления составил 124 187 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: убыток составил 113 127 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2025 года основные средства балансовой стоимостью 2 218 997 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 2 478 738 тыс. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов.

Активы в форме права пользования балансовой стоимостью 1 240 617 тыс. рублей представляют собой аренду офисов, нежилых помещений, используемых в качестве сервисных центров, станций зарядки, складов для хранения СИМ, а также автомобилей для перевозки СИМ (на 31 декабря 2024 года: 975 251 тыс. рублей). Обязательства по аренде раскрыты в Примечании 11.

6 Нематериальные активы

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, поступление нематериальных активов составило 155 979 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 81 651 тыс. рублей). Сумма начисленного износа за указанный период составила 60 860 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 10 786 тыс. рублей).

7 Запасы

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Запчасти и расходные материалы	1 681 603	1 742 476
Прочее	2 176	1 005
Итого	1 683 779	1 743 481

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Торговая дебиторская задолженность	961 856	997 266
Прочая дебиторская задолженность	234 819	286 042
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(60 040)	(60 761)
Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	1 136 635	1 222 547
Авансы поставщикам	458 832	547 797
Налоги к возмещению	72 025	36 716
Прочее	1 958	2 226
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 669 450	1 809 286

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года финансовые активы Группы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности деноминированы в рублях в сумме 639 610 тыс. рублей и 713 684 тыс. рублей и в валютах, отличных от рубля, в сумме 557 065 тыс. рублей и 569 624 тыс. рублей соответственно.

На 30 июня 2025 года прочая дебиторская задолженность включает в себя денежные средства с ограничением в использовании, деноминированные в долларах США, в размере 151 801 тыс. рублей. Денежные средства с ограничением в использовании представляют собой средства, перечисленные Группой на клиринговые счета в НКО НКЦ, которые были заблокированы по причине введения санкций в отношении НКО НКЦ в июне 2024 года, а также введенных ограничений со стороны банков-корреспондентов по счетам в долларах США. Группа предпринимает шаги, направленные на сокращение сроков разблокировки средств Группы на счетах НКО НКЦ.

По состоянию на 30 июня 2025 года в данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности был начислен резерв под ожидаемые кредитный убытки в отношении денежных средств с ограничением в использовании в сумме 37 950 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года в годовой консолидированной финансовой отчетности был начислен резерв под ожидаемые кредитный убытки в отношении денежных средств с ограничением в использовании в сумме 37 950 тыс. рублей.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Все финансовые активы классифицируются, как учитываемые по амортизируемой стоимости, и относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

9 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты составили:

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Банковские счета в рублях	1 013	11 004
Банковские счета в валютах, отличных от рубля	694 016	209 179
Денежные переводы в пути	43 276	4 915
Краткосрочные депозиты в рублях	1 521 105	2 723 724
Краткосрочные депозиты в валютах, отличных от рубля	-	498 418
Итого	2 259 410	3 447 240

Банковские счета и краткосрочные депозиты в валютах, отличных от рубля:

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Китайский юань	434 260	-
Доллар США	23 897	20 694
Евро	2 494	2 867
Прочие валюты (чилийское песо, перуанский соль, бразильский реал)	233 365	185 618
Итого банковских счетов в валютах, отличных от рубля	694 016	209 179
Китайский юань	-	498 418
Итого краткосрочных депозитов в валютах, отличных от рубля	-	498 418

По состоянию на 30 июня 2025 года краткосрочные банковские депозиты сроком от 1 до 60 дней были деноминированы в рублях с установленной процентной ставкой 19,9-21,1% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные банковские депозиты сроком от 12 до 91 дня были деноминированы в рублях с установленной процентной ставкой 21,76-23,85% годовых, в китайских юанях с установленной процентной ставкой 1,4-6,45%.

10 Собственный 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 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал Компании состоит из вкладов Участников.

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Уставный капитал	14	14
Добавочный капитал	905 709	909 932

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года единственным участником и конечным контролирующим предприятием Компании является ПАО «ВУШ Холдинг» (далее – «Материнская компания»). По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года у Группы отсутствует контролирующее физическое лицо.

Общее собрание участников является высшим органом управления Компании. С мая 2023 года у Компании отсутствует Совет директоров.

11 Кредиты и займы, обязательства по аренде

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Облигационные займы долгосрочные	12 883 127	7 934 984
Долгосрочные обязательства по аренде	914 144	810 630
Долгосрочные банковские кредиты	225 102	374 949
Долгосрочные займы от связанных сторон	26 848	131 003
Итого долгосрочные	14 049 221	9 251 566
Краткосрочные банковские кредиты	631 278	796 136
Краткосрочные обязательства по аренде	413 271	224 502
Краткосрочные займы от связанных сторон	346 866	463 983
Облигационные займы краткосрочные	238 565	3 698 593
Краткосрочные займы от третьих сторон	-	6 747
Итого краткосрочные	1 629 980	5 189 961
Итого кредиты и займы, обязательства по аренде	15 679 201	14 441 527

Все кредиты, займы и обязательства по аренде деноминированы в рублях, за исключением займов от связанных сторон, деноминированные в долларах США в сумме 66 340 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: за исключением займов от связанных и третьих сторон, деноминированных в долларах США в сумме 267 760 тыс. рублей и 6 747 тыс. рублей соответственно).

Облигационные займы представляют собой биржевые неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях, с выплатой ежеквартального или ежемесячного купонного дохода по облигациям с фиксированной ставкой и ежемесячного купонного дохода по облигациям с плавающей ставкой:

Серия	Ставка купонного дохода	Срок погашения	30 июня 2025	31 декабря 2024
ВУШ-001Р-01	13,5% годовых	Июнь 2025 года	-	3 502 922
ВУШ-001Р-02	11,8% годовых	Июль 2026 года	4 100 593	4 095 979
ВУШ-001Р-03	Ключевая ставка+2,5%	Август 2027 года	4 019 792	4 034 676
ВУШ-001Р-04	20,25%	Май 2028 года	5 001 307	-
Итого облигационные займы			13 121 692	11 633 577

а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

	Эффективная процентная ставка на конец периода	30 июня 2025	Эффективная процентная ставка на конец года	31 декабря 2024
Плавающие процентные ставки				
Банковские кредиты в рублях	15,37%	856 380	15,37%	1 171 081
Фиксированные процентные ставки				
Займы от связанных сторон в рублях	15,66-16,95%	307 374	15,5-16,95%	327 226
Займы от связанных сторон в валютах, отличных от рубля	4,41 – 4,85%	66 340	4,41-4,87%	267 760
Займы от третьих сторон в валютах, отличных от рубля	-	-	4,9%	6 747
Итого		1 230 094		1 772 814

На 30 июня 2025 года долгосрочные банковские кредиты по номинальной ставке 13% в размере 225 102 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 631 278 тыс. рублей были обеспечены основными средствами Группы (Примечание 5) и поручительством, полученным от Материнской компании.

На 31 декабря 2024 года долгосрочные банковские кредиты по номинальной ставке 13,5% в размере 374 949 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 796 132 тыс. рублей были обеспечены основными средствами Группы (Примечание 5) и поручительством, полученным от Материнской компании.

По состоянию на 30 июня 2025 года суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности и будущих капитальных затрат, составляли 4 730 000 тыс. рублей в отношении банковских кредитных линий, 2 069 994 тыс. рублей в отношении займа от Материнской компании и 4 192 тыс. долларов США в отношении займов от связанных сторон (на 31 декабря 2024 года: 2 430 000 тыс. рублей в отношении банковских кредитных линий, 2 022 484 тыс. рублей в отношении займа от Материнской компании и 2 416 тыс. долларов США в отношении займов от связанных сторон).

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года справедливая стоимость банковских кредитов приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2025 года справедливая стоимость облигационных займов согласно биржевым котировкам составила 12 620 400 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года – 10 588 700 тыс. рублей.

б) Изменения в банковских кредитах и обязательствах по аренде

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

Кредиты и займы

	2025	2024
Сумма на начало периода на 1 января	13 406 395	11 812 625
Банковские кредиты полученные	1 882 927	1 296 200
Погашение банковских кредитов	(2 201 411)	(1 631 399)
Облигации выпущенные	5 000 000	-
Затраты, связанные с выпуском облигаций	(51 857)	-
Погашение облигационного займа	(3 500 000)	-
Получение займов	-	168 260
Погашение займов полученных	(205 177)	(431 798)
Погашение начисленных процентов	(1 060 926)	(698 408)
Итого денежные потоки	(136 444)	(1 297 145)
Проценты начисленные	1 122 411	775 240
Признание банковских кредитов с субсидируемой ставкой по справедливой стоимости	1 152	102 827
Признание займов от Материнской компании по справедливой стоимости (Примечание 21)	-	(13 347)
Пересчет при прекращении займа от Материнской компании (Примечание 21)	4 223	85 690
Курсовые разницы	(45 952)	(12 580)
Итого неденежные изменения	1 081 834	937 830
Сумма на 30 июня	14 351 786	11 453 310

Обязательства по аренде:

	2025	2024
Сумма на начало периода на 1 января	1 035 132	927 540
Поступление обязательств по аренде	456 081	253 369
Выбытие обязательств по аренде	(34 676)	(17 179)
Погашение обязательств по аренде	(129 122)	(107 443)
Погашение начисленных процентов	(81 013)	(66 190)
Проценты начисленные	81 013	66 190
Сумма на 30 июня	1 327 415	1 056 287

Срок договоров аренды в учете равен или сроку, указанному в договорах аренды, или определяется Группой исходя из оценки ожидаемого срока аренды на основании своих намерений по использованию объектов аренды, имеющих экономических стимулов, а также имеющих в договорах опционах на продление договоров и приоритетного права перезаключения договора аренды с текущим арендатором в соответствии с законодательством РФ. Ставки дисконтирования, используемые на дату признания права пользования, находятся в диапазоне 10,76 – 28,48 %. Сроки погашения обязательств по аренде от 1 месяца до 7,5 лет.

Все финансовые обязательства, кроме облигационных займов, классифицируются как учитываемые по амортизируемой стоимости, и относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Облигационные займы классифицируются как учитываемые по амортизируемой стоимости, и относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

12 Налог на прибыль

Все компании Группы, за исключением ООО «ВУШ», используют общие режимы налогообложения в соответствии с налоговым законодательством соответствующих стран.

В отношении ООО «ВУШ» отложенный налог признается в части, относящейся к периоду, в котором, по оценке руководства, льготный режим «Сколково» уже не будет действовать. Определение периода действия льготного режима «Сколково» требует суждения руководства Группы. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, отложенный налог был рассчитан в соответствии с действующими ставками налога и действующим налоговым законодательством. Отложенный налог преимущественно относится к временным разницам в отношении основных средств, включая активы в форме права пользования и обязательств по аренде.

С 1 января 2025 года в соответствии Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%.

Расход по налогу на прибыль состоит из следующих статей:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
	2025	2024
Текущий налог на прибыль	(50 925)	-
Отложенный налог на прибыль	23 399	(193 399)
Расход по налогу на прибыль	(27 526)	(193 399)

Изменение отложенного налога на прибыль за период:

Отложенные налоговые активы:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
	2025	2024
Сумма на начало периода на 1 января	68 785	70 925
Отложенный налог на прибыль	(3 188)	17 078
Сумма на конец периода на 30 июня	65 597	88 003

Отложенные налоговые обязательства:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
	2025	2024
Сумма на начало периода на 1 января	80 623	146 792
Отложенный налог на прибыль	(26 587)	210 477
Сумма на конец периода на 30 июня	54 037	357 269

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность*Краткосрочные обязательства:*

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Торговая кредиторская задолженность	163 981	127 460
Торговая кредиторская задолженность за основные средства	558 201	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	128 066	20 064
Обязательства по форвардным контрактам	351 764	23 924
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 202 012	171 448
Заработная плата к уплате	220 714	139 171
Обязательства по договору	224 599	230 214
Налоги к уплате	76 166	32 535
Отложенный доход краткосрочный	662	1 373
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 724 153	574 741

Долгосрочные обязательства:

Отложенный доход долгосрочный	330	771
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	330	771

На 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года финансовые обязательства Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности деноминированы в рублях в сумме 238 337 тыс. рублей и 108 803 тыс. рублей и в валютах, отличных от рубля, в сумме 611 911 тыс. рублей и 62 645 тыс. рублей соответственно. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Отложенный доход относится к признанию по справедливой стоимости кредитов, полученных по субсидированной ставке.

На деятельность Группы оказывают влияние валютные риски, связанные с платежами, деноминированными в китайских юанях. В первом полугодии 2025 года Группа заключила форвардные контракты на приобретение юаней в качестве инструмента хеджирования платежей в юанях, осуществление которых ожидается с высокой вероятностью. Платежи, деноминированных в юанях, за основные средства (средства индивидуальной мобильности), запасные части и соответствующие таможенные расходы, планируемые на период ближайших 12 месяцев, являются объектом хеджирования. Инструментом хеджирования являются форвардные контракты на приобретение китайских юаней.

Номинальные суммы объекта и инструментов хеджирования равны. Сроки исполнения форвардных контрактов, приходящихся на период после отчетной даты: июль-ноябрь 2025 года, основная сумма приходится на ноябрь 2025 года. Группа применила учет хеджирования к данным контрактам и отразила обязательства по форвардным контрактам в составе краткосрочной задолженности, а также начислила соответствующий резерв по инструментам хеджирования в составе прочего совокупного расхода в сумме 327 840 тыс. рублей.

Обязательства по договору состоят из предоплаты за подписки, сделанной пользователями, и отложенной выручки по программе лояльности.

Все финансовые обязательства классифицируются, как учитываемые по амортизируемой стоимости, и относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

14 Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Шеринг	4 898 282	5 752 684
Агентская выручка от страхования поездок	267 940	302 306
Реализация товаров	29 808	72 354
Итого	5 196 030	6 127 344

15 Себестоимость продаж

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Амортизация	1 178 651	1 123 255
Расходы на оплату труда	1 030 363	837 530
Зарядка и перевозка самокатов	954 349	762 262
Ремонт и техническое обслуживание	919 142	510 725
Расходы по краткосрочной аренде и аренде с низкой стоимостью	125 678	120 144
Техническая поддержка пользователей	52 436	40 573
Услуги связи	49 278	52 825
Себестоимость проданных товаров	27 119	107 149
Командировочные и представительские расходы	27 106	33 910
Техническая поддержка программного обеспечения	25 179	27 844
Страховые премии	12 004	18 497
Ремонт помещения	9 370	17 340
Прочее	40 589	65 173
Итого	4 451 264	3 717 227

16 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Расходы на оплату труда	234 544	229 500
Банковский эквайринг	102 053	159 669
Программное обеспечение	77 341	33 088
Амортизация	43 365	39 945
Маркетинг и реклама	40 763	43 582
Юридические и консультационные услуги	34 769	84 382
Расходы по краткосрочной аренде и аренде с низкой стоимостью	23 063	9 370
Расходы на банковское обслуживание	15 199	10 768
Командировочные и представительские расходы	10 317	21 837
Ремонт и техническое обслуживание	3 045	6 241
Прочее	90 137	44 082
Итого	674 596	682 464

17 Прочие операционные доходы и расходы*Прочие операционные доходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Государственные субсидии	-	5 691
Возмещение страховых взносов	-	1 000
Прочее	5 090	3 037
Итого	5 090	9 728

Прочие операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Убыток от выбытия основных средств	273 697	2 185
Прочее	62 715	30 342
Итого	336 412	32 527

18 Финансовые доходы и расходы*Финансовые доходы*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Процентный доход по банковским депозитам	180 295	29 420
Процентный доход по займам	3 267	12 669
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	718	7 212
Финансовые доходы	184 280	49 301

Финансовые расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Процентные расходы по облигациям	974 632	480 571
Убыток от курсовых разниц	217 512	253 974
Процентные расходы по банковским кредитам	120 545	226 227
Процентные расходы по обязательствам по аренде	81 013	66 190
Процентные расходы по займам от связанных сторон	27 683	67 998
Процентные расходы по займам от третьих сторон	626	444
Признание займов третьим лицам по справедливой стоимости	-	6 848
Убыток по форвардным контрактам	73 969	-
Финансовые расходы	1 495 980	1 102 252

19 Программа долгосрочной мотивации менеджмента*Программа долгосрочной мотивации, утвержденная в 2023 году*

В ноябре 2023 года Совет директоров Материнской компании утвердил завершение программы долгосрочной мотивации, принятой в ноябре 2022 года, и утвердил новую программу долгосрочной мотивации (далее «ПДМ»), а также программу приобретения собственных акций на организованных торгах (далее «Программа байбэка-2024») для целей ПДМ.

Срок действия ПДМ – с даты утверждения Советом директоров Материнской компании по 30 июня 2027 года включительно. Участники ПДМ имеют право исполнить опционы на приобретение акций Материнской компании по номинальной цене по итогам 2024, 2025 и 2026 годов при достижении целевых показателей EBITDA, утверждаемых Советом директоров Материнской компании ежегодно. Максимальное количество акций, приобретаемых в опционный пул ПДМ, не превышает 4 500 000 штук. Изначальный состав участников ПДМ и размеры их опционных пакетов, а также значение целевого показателя EBITDA на 2024 год, были утверждены Советом директоров Материнской компании в феврале 2024 года. В 4 квартале 2024 года Совет Директоров Материнской компании утвердил изменения к ПДМ и к составу участников ПДМ. С участниками Программы были заключены соглашения о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи акций в период с августа по декабрь 2024 года, соответствующие даты были приняты в качестве дат предоставления опциона на акции.

В соответствии с Программой байбэка-2024, максимальное количество Акции к приобретению Материнской компанией не превышает 1 500 000 штук, период приобретения Акции – один год с даты утверждения данной программы Советом директоров Материнской компании, срок использования приобретенных Акции для достижения цели данной программы – до 31 мая 2025 года. Планируется, что в будущем будут приняты новые программы приобретения собственных акций с тем, чтобы совокупные срок их действия и количество Акции соответствовали параметрам ПДМ.

Целевой уровень EBITDA, являющийся нерыночным условием результативности, был достигнут по итогам 2024 года. Соответственно, в первом полугодии 2025 года в рамках реализации ПДМ были заключены договоры купли-продажи акций между Материнской компанией и участниками программы в отношении 1 153 660 акций Материнской компании, из которых 1 144 178 штук перешли в собственность участников ПДМ в течение первого полугодия 2025 года.

Начисление расходов по ПДМ происходит при высокой вероятности достижения целевых значений показателя EBITDA за соответствующий год. Начисление расходов в первом полугодии 2025 и первом полугодии 2024 годов не производилось, так как указанная вероятность не являлась высокой.

20 Сегменты

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, а также на территории некоторых стран Южной Америки, и представляет собой оказание услуг кикшеринга.

Группа определила следующие операционные сегменты, исходя из регионов деятельности – «Российская Федерация», «Республика Перу», «Республика Чили», «Федеративная Республика Бразилия». Руководство Группы, принимающее операционные решения, регулярно анализирует результаты работы данных сегментов.

В связи со схожими экономическими характеристиками услуг кикшеринга, предоставляемых во всех географических точках присутствия Группы, операционные сегменты Группы были объединены в один отчетный сегмент – «Кикшеринг». В рамках отчетного 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 отчетного сегмента Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Группы, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между операционными сегментами.

Группа оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе показателей выручки и скорректированной прибыли до вычета процентов, налогов, амортизации, расходов по программе долгосрочной мотивации, выручки и себестоимости реализованных товаров и исключая другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми (далее «EBITDA кикшеринга»).

Выручка от внешних покупателей распределяется следующим образом:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
	2025	2024
На территории Российской Федерации	4 267 980	5 789 387
На территории зарубежных стран	928 050	337 957
Итого	5 196 030	6 127 344

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

	30 июня 2025	31 декабря 2024
На территории Российской Федерации	15 110 524	13 063 674
На территории зарубежных стран	754 739	1 105 642
Итого	15 865 263	14 169 316

Ниже приводится сверка показателя EBITDA кикшеринга до показателя чистой прибыли по МСФО:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
		2025	2024
EBITDA кикшеринга	Прим.	1 231 872	2 897 158
Расход по налогу на прибыль	12	(27 526)	(193 399)
Финансовые доходы	18	184 280	49 301
Финансовые расходы	18	(1 495 980)	(1 102 254)
Государственные субсидии	17	-	5 691
Амортизация	15,16	(1 222 016)	(1 163 200)
Реализация товаров	14	29 808	72 354
Себестоимость проданных товаров	15	(27 119)	(107 149)
Убыток от выбытия основных средств		(273 697)	-
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(1 600 378)	458 502

21 Сальдо и операции со связанными сторонами

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

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года у Группы не было конечной контролирующей стороны.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключила существенные сделки или имеет значительные остатки по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, приведен ниже:

(i) Остатки и операции со связанными сторонами

В декабре 2022 года Группа получила рублевый беспроцентный заем на 3 года в сумме 2 100 000 тыс. рублей от Материнской компании из средств, привлеченных последней в итоге публичного размещения акций в декабре 2022 года, и произвела частичный возврат займа в сумме 15 300 тыс. рублей. Данный заем, выданный по номинальной ставке 0%, был отражен по справедливой стоимости, исходя из рыночной ставки привлеченного финансирования в 12,79%, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займа с соответствующим увеличением добавочного капитала.

В 2023 году Группа получила дополнительные денежные средства в рамках договора займа от 2022 года в сумме 1 403 300 тыс. рублей от Материнской компании. Денежные средства, полученные по номинальной ставке в 0%, были отражены по справедливой стоимости, исходя из рыночных ставок привлеченного финансирования в 14,74-15,66%, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займа с соответствующим увеличением добавочного капитала в сумме 368 053 тыс. рублей.

В 2023 году Группа произвела частичный возврат займа Материнской компании вне графика денежными средствами в сумме 2 106 000 тыс. рублей, а также путем переуступки заложенности в сумме 234 394 тыс. рублей в адрес связанной стороны, находящейся под общим контролем, было признано увеличение балансовой величины займа с соответствующим уменьшением добавочного капитала в сумме 532 909 тыс. рублей.

В 2024 году Группа получила дополнительные денежные средства в рамках договора займа от 2022 года в сумме 59 400 тыс. рублей от Материнской компании. Денежные средства, полученные по номинальной ставке в 0%, были отражены по справедливой стоимости, исходя из рыночных ставок привлеченного финансирования в 15,05-19,91%, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займа с соответствующим увеличением добавочного капитала в сумме 13 347 тыс. рублей.

В 2024 году Группа произвела частичный возврат займа Материнской компании денежными средствами в сумме 829 490 тыс. рублей, было признано увеличение балансовой величины займа с соответствующим уменьшением добавочного капитала в сумме 155 519 тыс. рублей.

В первом полугодии 2025 года Группа произвела частичный возврат займа Материнской компании денежными средствами в сумме 47 510 тыс. рублей, было признано увеличение балансовой величины займа с соответствующим уменьшением добавочного капитала в сумме 4 223 тыс. рублей.

Компания продавала электросамокаты и сменные батареи, а также предоставляла займы на срок от 1,5 до 3 лет, компаниям ТОО «ВУШ КЗ» (Республика Казахстан) и ООО «ВУШ БЛ» (Республика Беларусь), являющимся по состоянию на 31 декабря 2024 года и 30 июня 2025 года 100% дочерними компаниями Материнской компании (далее – «Компании СНГ») с целью запуска сервиса Whoosh в этих странах. Балансы взаиморасчетов по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 представляют собой балансы взаиморасчетов с Компаниями СНГ и Материнской компанией.

На 30 июня 2025 года ключевой управленческий персонал является держателями 1 933 облигаций Компании номинальной стоимостью 1 933 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 10 380 облигаций Компании номинальной стоимостью 10 380 тыс. рублей).

	30 июня 2025	31 декабря 2024
Балансы взаиморасчетов:		
Задолженность по займам полученным	(62 427)	(285 608)
Задолженность по процентам к уплате	(311 283)	(309 378)
Торговая дебиторская задолженность	864 668	936 446
Прочая финансовая дебиторская задолженность	54 225	53 662
Торговая кредиторская задолженность	(8 456)	(18 297)

Операции, совершенные в течение периода:	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025	2024
Реализация товаров	25 741	72 354
Выручка по лицензионным договорам	11 123	15 851
Приобретение товаров у связанных сторон	-	(541 250)
Поступления от займа Материнской компании	-	59 400
Признание займов от Материнской компании по справедливой стоимости	-	(13 347)
Поступления от прочих займов	-	108 860
Погашение займов полученных	(204 306)	(431 501)
Процентные расходы по займам от связанных сторон	(27 683)	(67 998)
Пересчет при прекращении признания займа от Материнской компании	4 223	85 690

(ii) Вознаграждение ключевого управляющего персонала

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

Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управляющему персоналу, включенная в состав промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, составила 96 698 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 92 905 тыс. рублей).

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

По состоянию на 30 июня 2025 года сумма неисполненных договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 272 710 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 289 290 тыс. рублей).

(ii) Условные налоговые обязательства

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

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

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, по оценкам руководства, у Группы нет возможных обязательств, связанных с иными, чем маловероятными налоговыми рисками. Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования организации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

(iii) Судебные разбирательства

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

23 События после отчетной даты

После отчетной даты Материнская компания продала 346 340 собственных акций, остаток не распределенных по ПДМ акций, выкупленных ранее по Программе байбэка-2024 для целей исполнения этапа ПДМ по итогам 2024 года. В соответствии с условиями Программы байбэка-2024, основанными на требованиях законодательства, такая продажа должна была быть осуществлена в срок до 31 августа 2025 года.

Совет директоров Материнской компании 25 августа 2025 года утвердил новую программу приобретения собственных акций, для целей исполнения этапа ПДМ по итогам 2025 года, со следующими основными параметрами:

- максимальное количество акций к выкупу - 1 500 000 штук,

- период действия: с даты утверждения программы Советом директоров Материнской компании до даты отчуждения всех приобретенных Материнской компанией по программе акций в адрес участников ПДМ, но в любом случае не более чем до 31 августа 2026 года

- период выкупа акций - один год с даты утверждения данной программы Советом директоров Материнской компании.