

Акционерное общество «Каршеринг Россия»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность за
девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2023 года (не аудировано)

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Каршеринг Россия»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Каршеринг Россия» (далее «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2023 года, соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, 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 проведенных нами обзорных проверок.

Объем обзорных проверок

Мы провели обзорные проверки 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 проведенных обзорных проверок мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2023 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства – сравнительная информация

Мы обращаем внимание на примечание 4 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, где указано, что сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года была изменена. Наш вывод не был модифицирован в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения, связанные со сравнительной информацией

Поскольку мы назначены аудитором консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, заканчивающийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 4, которые были применены для пересчета сравнительной информации консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, корректировки, описанные в примечании 4, являются надлежащими и были применены должным образом.



Яндушкина Галина Вячеславовна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

20 ноября 2023 года

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	5	5,976	4,234	14,537	11,129
Себестоимость продаж	6	(3,872)	(2,742)	(9,614)	(7,995)
Валовая прибыль		2,104	1,492	4,923	3,134
Коммерческие расходы	7	(161)	(142)	(416)	(375)
Управленческие расходы	8	(418)	(390)	(1,174)	(1,191)
Прочие доходы	9	74	54	199	195
Прочие расходы	9	(35)	(22)	(81)	(59)
Финансовые доходы	10	120	32	180	61
Финансовые расходы	10	(758)	(526)	(1,766)	(1,542)
Прибыль до налогообложения		926	498	1,865	223
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(249)	41	(462)	(132)
Прибыль за период		677	539	1,403	91
Общий совокупный доход за период		677	539	1,403	91
Базовая и разводненная прибыль на акцию в российских рублях	18	67,7	53,9	140,3	9,1

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Елена Бехтина
Генеральный директор

20 ноября 2023 года

Наталья Борисова
Финансовый директор



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Приме- чание	30 сентября 2023 года (не аудировано)	31 декабря 2022* года	31 декабря 2021* года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	7,899	4,961	2,283
Активы в форме права пользования	13	14,469	9,890	11,614
Нематериальные активы	14	447	464	321
Отложенные налоговые активы	11	340	796	948
Прочие внеоборотные активы	15	240	2	1
Итого внеоборотные активы		23,395	16,113	15,167
Оборотные активы				
Запасы	16	180	80	53
Торговая и прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде	17	352	296	179
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	7,820	802	275
Прочие оборотные активы	15	1,193	927	677
Итого оборотные активы		9,545	2,105	1,184
Итого активы		32,940	18,218	16,351
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	18	-	-	-
Вклады участника в имущество Группы	18	8,557	8,557	6,822
Накопленный убыток	18	(4,360)	(5,763)	(6,496)
Итого капитал		4,197	2,794	326
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Займы полученные и облигации выпущенные	20	9,548	654	-
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	20	6,070	2,873	4,718
Итого долгосрочные обязательства		15,618	3,527	4,718

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	30 сентября 2023 года (не аудировано)	31 декабря 2022* года	31 декабря 2021* года
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные и облигации выпущенные	20	6,973	6,413	5,527
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	20	5,111	4,731	4,928
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	631	309	531
Задолженность по налогу на прибыль		-	-	1
Оценочные обязательства	22	86	98	142
Обязательства по договорам с покупателями	5	103	55	38
Прочие краткосрочные обязательства	23	221	291	140
Итого краткосрочные обязательства		13,125	11,897	11,307
Итого обязательства		28,743	15,424	16,025
Итого обязательства и капитал		32,940	18,218	16,351

*Показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года были пересмотрены в связи с изменением учетной политики (Примечание 4).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ
В КАПИТАЛЕ

ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Приме- чение	Уставный капитал	Вклады участника в имущество Группы	Резерв по переоценке	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	4	-	6,822	3,574	(7,112)	3,284
Пересчет в связи с изменением в учетной политике	4	-	-	(3,574)	616	(2,958)
Итого остаток с учетом пересчета на 31 декабря 2021 года*		-	6,822	-	(6,496)	326
Прибыль за период		-	-	-	91	91
Общий совокупный доход за период		-	-	-	91	91
Взносы участника в имущество Группы	18	-	1,735	-	-	1,735
Остаток на 30 сентября 2022 года		-	8,557	-	(6,405)	2,152
Остаток на 31 декабря 2022 года		-	8,557	5,923	(7,232)	7,248
Пересчет в связи с изменением в учетной политике	4	-	-	(5,923)	1,469	(4,454)
Итого остаток с учетом пересчета на 31 декабря 2022 года*		-	8,557	-	(5,763)	2,794
Прибыль за период		-	-	-	1,403	1,403
Общий совокупный доход за период		-	-	-	1,403	1,403
Остаток на 30 сентября 2023 года		-	8,557	-	(4,360)	4,197

*Показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года были пересмотрены в связи с изменением учетной политики (Примечание 4).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года
Операционная деятельность			
Прибыль за период		1,403	91
Корректировки для сверки убытка за период с чистыми денежными потоками:			
Расход по налогу на прибыль	11	462	132
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	6,8	767	672
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств		216	62
Убыток от обесценения основных средств	9	41	18
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	9	26	34
Амортизация нематериальных активов	6,8	217	148
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8	89	107
Проценты по займам полученным и облигациям	10	849	554
Проценты по обязательствам по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	10	915	983
Процентные доходы	10	(179)	(38)
Прочее		(10)	4
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде		(168)	(164)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		218	(171)
Увеличение запасов		(44)	(92)
Увеличение прочих внеоборотных активов		(11)	(1)
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(70)	126
Уменьшение прочих оборотных активов		-	102
Уменьшение оценочных обязательств		(12)	(57)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		48	13
Поток денежных средств от операционной деятельности		4,757	2,523
Налог на прибыль уплаченный		(6)	(1)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4,751	2,522
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1,748)	(29)
Приобретение нематериальных активов		(191)	(287)
Займы выданные и облигации полученные		(507)	(81)
Проценты полученные		143	35
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,303)	(362)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года
Финансовая деятельность			
Займы полученные и облигации выпущенные		8,956	809
Погашение обязательств по аренде		(4,189)	(3,961)
Проценты уплаченные		(1,122)	(983)
Взносы участника в имущество Группы	18	-	1,735
Поступления по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды		924	940
Прочее		-	(1)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		4,569	(1,461)
Чистое увеличение денежных средств		7,017	699
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	19	802	275
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		1	-
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	19	7,820	974

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА

Акционерное Общество «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания), начало свою деятельность в 2015 году в форме Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия». 10 мая 2023 года решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» было принято решение об изменении организационно-правовой формы Компании путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Каршеринг Россия». 18 октября 2023 года произошла государственная регистрация АО «Каршеринг Россия», созданного в результате реорганизации в форме преобразования из ООО «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания). По состоянию на дату утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности реорганизация полностью завершена (Примечание 18).

Компания является Акционерным Обществом и учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг) под брендом «Делимобиль». Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 1А, этаж 1, пом. IV, комн. 26. Компания зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания осуществляет деятельность в Москве и еще девяти городах России.

В июне 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Шеринг Текнолоджи» с долей владения 99%, став таким образом материнской организацией Группы.

Основной вид деятельности дочерней организации – разработка компьютерного программного обеспечения. Компания вместе со своей дочерней организацией именуется в дальнейшем Группа.

Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является Винченцо Трани.

2. СЕЗОННОСТЬ

На величину выручки от услуг каршеринга влияет сезонность, которая исторически приводила к увеличению общего числа поездок в период с апреля по сентябрь. Исторически пик поездок приходится на июль и август. Основным фактором, влияющим на сезонность, является рост потребительского спроса, вызванный ростом загородных поездок в теплое время года, в том числе обусловленным началом дачного сезона, а также снижением барьера управления автомобилем в теплый период в связи с улучшением погодных условий, что так же влияет на рост поездок в ночное время. Всплеск общего числа поездок наблюдается также во второй половине декабря ввиду роста социальной активности населения в преддверии новогодних праздников.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («IASB»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), и ее следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Группа не раскрывала информацию, которая существенно дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Кроме того, Группа раскрыла информацию о значительных событиях, произошедших после выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Суммы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Группа сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

До февраля 2022 года Компания находилась в стадии активного роста, характеризующегося агрессивным ростом автопарка, направленным на увеличение доли рынка в ключевых городах присутствия и широкомасштабным географическим расширением. После начала специальной военной операции на Украине Группа приостановила активное наращивание автопарка и установила приоритет на реструктуризацию логистических цепочек, сокращение операционных расходов и удержание доли рынка при несущественном росте парка. Успешная реализация программы развития Группы и, в конечном счете, достижение чистой прибыли зависит от будущих событий, включающих поддержание достаточного финансирования деятельности в области развития и обеспечение объема продаж, достаточного для поддержания структуры затрат Группы. В качестве источников финансирования Группа использует положительный денежный поток от операционной деятельности, средства, предоставленные лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке, и средства, привлеченные за счет выпуска биржевых облигаций, и вклады участника в имущество Компании.

По результатам девяти месяцев 2023 года Группа получила чистую прибыль и вернулась к реализации стратегии активного роста.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Несмотря на то, что Группа ведет активные мероприятия в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 3,580 млн руб. (31 декабря 2022 года: 9,792 млн руб.), что потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

Меры, принятые руководством

В ответ на негативные изменения в операционной среде Группы, после начала проведения специальной военной операции на территории Украины, руководство Группы приняло ряд мер для нивелирования негативных последствий для бизнеса, а именно: усилило контроль расходов и оптимизировало текущие закупки, заблаговременно разработало возможные сценарии развития бизнеса в новых условиях, осуществило переход на программное обеспечение, не подверженное санкциям, осуществило доработки программного обеспечения в части альтернативной геолокации для нивелирования нестабильной работы системы GPS (система глобального позиционирования).

Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. В совокупности с сохранением доли рынка, приходящейся на услуги компаний Группы, руководство Группы также ожидает, что рост рынка каршеринговых услуг продолжится в соответствии с ожиданиями, заложенными руководством Группы при формировании прогнозов, что позволит улучшить результаты от операционной деятельности.

Финансирование

Разработанный руководством Группы прогноз, с учетом текущей макроэкономической ситуации, для целей оценки непрерывности деятельности, не предусматривает зависимость от дальнейшего финансирования со стороны участника Компании.

В мае 2023 года состоялось размещение второго выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500 млн руб. и ставкой 12.7% годовых, в сентябре 2023 года состоялось размещение третьего выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 4,500 млн руб. и ставкой 13.7% годовых в рамках программы облигаций Компании объемом до 50 млрд руб., зарегистрированной «Московской биржей» 6 июля 2022 года.

С учетом вышеизложенного руководство Группы считает, что, исходя из текущего прогноза, существующих и ожидаемых потоков денежных средств и их эквивалентов достаточно для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных средствах для финансирования капитальных затрат и операционных расходов, связанных с расширением бизнеса, по крайней мере, в течение следующих двенадцати месяцев. При этом Группа может время от времени привлекать дополнительные источники финансирования для дальнейшего расширения деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Группа располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Учетная политика

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату за исключением изменений, связанных с переходом на модель учета транспортных средств по первоначальной стоимости в соответствии со стандартами МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 16, а также изменений, связанных с пересмотром подходов к учету договоров финансовой гарантии в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Решение о переходе с модели учета транспортных средств по переоцененной стоимости на модель учета по первоначальной стоимости было принято на основании следующих факторов:

- Рынок транспортных средств в настоящее время подвержен высокой волатильности, вследствие чего отражение результатов от изменения справедливой стоимости может негативно сказываться на достоверности и сопоставимости информации в консолидированной отчетности. Переход на модель учета по первоначальной стоимости, по мнению руководства Группы, приведет к тому, что консолидированная финансовая отчетность будет содержать более надежную и более уместную информацию в отношении транспортных средств.
- С начала 2023 года Группа активно приобретает транспортные средства китайских брендов, ранее массово не представленные на рынке Российской Федерации. Предложение по аналогичным моделям на вторичном рынке ограничено. В связи с этим руководство Группы полагает, что предложений автомобилей китайских брендов недостаточно для формирования активного рынка и достоверной информации о справедливой стоимости транспортных средств в консолидированной финансовой отчетности.

Активы в форме права пользования и основные средства были оценены при пересчете так, как если бы новые правила применялись всегда.

Дополнительно Группа уточнила подход к отражению активов и обязательств по договорам добровольного страхования транспортных средств. Ранее активы и обязательства в рамках одного договора страхования отражались развернуто. Информация по таким договорам раскрывалась отдельной строкой в примечаниях. Данные договоры страхования содержат обязанность по оплате страховых полисов. С учетом возможности досрочного расторжения договоров страхования руководство Группы считает, что полис, за который еще не была произведена оплата, не является активом и не несет в себе обременительных обязательств. Актив по договору страхования появляется на раннюю из дат: на дату оплаты полиса или на

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

дату возникновения обременительной обязанности по оплате этого актива. В связи с этим показатели по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года были пересмотрены для представления более уместной информации по договорам страхования (Примечание 4). Нетто сумма актива по договорам страхования отражается в строке авансы и предоплаты (Примечание 15).

Также Группа приняла решение ретроспективно изменить метод учета договоров финансовой гарантии. Начиная с отчетного года договоры финансовой гарантии учитываются в соответствии с требованием МСФО (IFRS) 9. Ранее Группа по каждому договору финансовой гарантии принимала безотзывное решение о применении либо МСФО (IFRS) 4, либо МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9. Данное изменение учетной политики не привело к изменению финансовых показателей за предыдущие отчетные периоды, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Пересмотренные разделы учетной политики:

Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства и активы в форме права пользования учитываются и признаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Стоимость приобретения транспортных средств за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов. В случае, если ликвидационная стоимость превышает балансовую стоимость, амортизация не начисляется.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии признаются в качестве финансового обязательства в момент выдачи гарантии.

Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по наибольшей из:

- суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Влияние изменений в учетной политике на данные консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено ниже:

	31 декабря 2022 года		
	Опубликованная отчетность	Пересчет в связи с изменением в учетной политике	Пересмотренная отчетность
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6,751	(1,790)	4,961
Активы в форме права пользования	13,666	(3,776)	9,890
Отложенные налоговые активы	-	796	796
Итого внеоборотные активы	20,883	(4,770)	16,113
Оборотные активы			
Запасы	81	(1)	80
Прочие оборотные активы	1,194	(267)	927
Итого оборотные активы	2,373	(268)	2,105
Итого активы	23,256	(5,038)	18,218
Капитал и обязательства			
Капитал			
Резерв по переоценке	5,923	(5,923)	-
Накопленный убыток	(7,232)	1,469	(5,763)
Итого капитал	7,248	(4,454)	2,794
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	317	(317)	-
Итого долгосрочные обязательства	3,844	(317)	3,527
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	576	(267)	309
Итого краткосрочные обязательства	12,164	(267)	11,897
Итого обязательства	16,008	(584)	15,424
Итого обязательства и капитал	23,256	(5,038)	18,218

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Влияние изменений в учетной политике на данные консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года представлено ниже:

	31 декабря 2021 года		
	Опубликованная отчетность	Пересчет в связи с изменением в учетной политике	Пересмотренная отчетность
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2,907	(624)	2,283
Активы в форме права пользования	14,688	(3,074)	11,614
Отложенные налоговые активы	209	739	948
Итого внеоборотные активы	18,126	(2,959)	15,167
Оборотные активы			
Запасы	52	1	53
Прочие оборотные активы	1,033	(356)	677
Итого оборотные активы	1,539	(355)	1,184
Итого активы	19,665	(3,314)	16,351
Капитал и обязательства			
Капитал			
Резерв по переоценке	3,574	(3,574)	-
Накопленный убыток	(7,112)	616	(6,496)
Итого капитал	3,284	(2,958)	326
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	887	(356)	531
Итого краткосрочные обязательства	11,663	(356)	11,307
Итого обязательства	16,381	(356)	16,025
Итого обязательства и капитал	19,665	(3,314)	16,351

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

С 1 января 2023 года вступили в действие следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практика применения МСФО - Поправка к раскрытию учетной политики;
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - Поправка к определению бухгалтерских оценок;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»-Поправка к отложенному налогу, относящемуся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции.

Перечисленные выше поправки не оказали никакого влияния на суммы, признанные в текущем периоде, и, как ожидается, не окажут существенного влияния на будущие периоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Группа не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу с 1 января 2023 года, стандартов, интерпретаций, поправок:

- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» (срок вступления не определен);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (1 января 2024 года).

Руководство Группы не ожидает, что применение новых стандартов, поправок и интерпретаций окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность за периоды, когда они вступят в силу.

5. ВЫРУЧКА

Детализированная информация о выручке

Выручка Группы по видам и срокам признания выручки представлена следующим образом:

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка от предоставления услуг каршеринга	в течение периода в определенный момент времени	4,818	3,476	11,552	9,021
Прочие клиентские сборы	момент времени	808	552	2,121	1,660
Выручка по договорам аренды		5,626	4,028	13,673	10,681
Выручка от услуг по доставке	в определенный момент времени	123	65	378	183
Выручка от продажи подержанных транспортных средств	в определенный момент времени	189	106	374	225
Прочая выручка	в определенный момент времени, в течение периода	38	35	112	40
Выручка по прочим договорам с покупателями		350	206	864	448
Итого		5,976	4,234	14,537	11,129

Остатки по договору

В таблице ниже представлена информация о дебиторской задолженности Группы и обязательствах по договорам с покупателями:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 17)	352	296
Обязательства по договорам с покупателями	(103)	(55)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Обязательства по договорам с покупателями включают авансы покупателей и суммы скидок, которые, как ожидается, будут предоставлены клиентам в месяце, следующем за отчетным в виде снижения стоимости минуты для клиента в следующем месяце, а также скидки в виде частичного возврата денежных средств за совершенные поездки в рамках маркетинговой акции.

Операционные сегменты

Группа работает в одном операционном сегменте и осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации. Информация о выручке от внешних покупателей по каждому виду услуг представлена в настоящем Примечании. Покупатели, составляющие 10 и более процентов от выручки Группы, отсутствуют. При принятии управленческих решений руководство Группы принимает во внимание данные управленческой отчетности, которые сопоставимы с данными подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, за исключением подходов к представлению выручки по прочим клиентским сборам и страхового возмещения по ОСАГО и КАСКО, которые в управленческих целях анализируются на нетто основе с соответствующим расходами.

Руководство Группы оценивает эффективность операционного сегмента на основании выручки и скорректированной прибыли до учета финансовых доходов и расходов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (скорректированная EBITDA).

Ниже представлена сверка прибыли за период со скорректированной EBITDA Группы:

	Примечание	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль за период		677	539	1,403	91
Расход/(доход) по налогу на прибыль	11	249	(41)	462	132
Финансовые расходы	10	758	526	1,766	1,542
Финансовые доходы	10	(120)	(32)	(180)	(61)
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	9	13	11	26	34
Убыток от обесценения основных средств	9	18	6	41	18
Расходы, связанные с выбытием основных средств, нетто	9	-	-	1	-
Амортизация основных средств	6,8	17	41	75	109
Амортизация нематериальных активов	6,8	79	56	217	148
Амортизация активов в форме права пользования	6,8	300	156	692	563
Прочее (прочие доходы)	9	(14)	5	(20)	(6)
Скорректированная EBITDA		1,977	1,267	4,483	2,570

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обслуживание и ремонт автомобилей	(1,302)	(1,017)	(3,326)	(3,078)
Топливо, включая услуги по заправке	(892)	(631)	(2,068)	(1,690)
Расходы на страхование	(270)	(234)	(754)	(669)
Амортизация активов в форме права пользования	(291)	(134)	(666)	(541)
Расходы на парковку	(213)	(146)	(487)	(378)
Оплата труда и социальные отчисления	(168)	(111)	(463)	(357)
Расходы, связанные с реализацией поддержанных транспортных средств	(121)	(69)	(259)	(154)
Амортизация нематериальных активов	(76)	(52)	(208)	(137)
Услуги по доставке	(61)	(36)	(200)	(99)
Амортизация основных средств	(9)	(33)	(50)	(84)
Прочее	(469)	(279)	(1,133)	(808)
Итого	(3,872)	(2,742)	(9,614)	(7,995)

7. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Реклама и маркетинг	(123)	(117)	(314)	(330)
Оплата труда и социальные отчисления	(38)	(25)	(102)	(45)
Итого	(161)	(142)	(416)	(375)

8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Оплата труда и социальные отчисления	(192)	(188)	(575)	(581)
Информационные услуги и связь	(57)	(46)	(150)	(141)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(35)	(42)	(89)	(107)
Аудиторские и бухгалтерские услуги	(14)	(3)	(31)	(29)
Амортизация активов в форме права пользования	(9)	(22)	(26)	(22)
Амортизация основных средств	(8)	(8)	(25)	(25)
Амортизация нематериальных активов	(3)	(4)	(9)	(11)
Прочее	(100)	(77)	(269)	(275)
Итого	(418)	(390)	(1,174)	(1,191)

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прочие доходы				
Страховое возмещение по ОСАГО	55	59	168	189
Страховое возмещение по КАСКО	5	-	11	-
Прочее	14	(5)	20	6
Итого прочие доходы	74	54	199	195

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прочие расходы				
Убыток от обесценения основных средств	(18)	(6)	(41)	(18)
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	(13)	(11)	(26)	(34)
Расходы, связанные с выбытием основных средств, нетто	-	-	(1)	-
Прочее	(4)	(5)	(13)	(7)
Итого прочие расходы	(35)	(22)	(81)	(59)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентные доходы	119	9	179	38
Курсовые разницы, нетто	1	-	1	-
Прочие финансовые доходы	-	23	-	23
Итого финансовые доходы	120	32	180	61
Финансовые расходы				
Проценты по обязательствам по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	(368)	(329)	(915)	(983)
Проценты по займам полученным и облигациям	(390)	(195)	(849)	(554)
Курсовые разницы, нетто	2	(1)	-	(2)
Расходы, связанные с привлечением финансирования	-	(1)	-	(1)
Расходы, относящиеся к модификациям и переоценке договоров аренды, нетто	(2)	-	(2)	(2)
Итого финансовые расходы	(758)	(526)	(1,766)	(1,542)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущие налоговые начисления	(2)	-	(6)	(1)
Отложенные налоги	(247)	41	(456)	(131)
Расход по налогу на прибыль	(249)	41	(462)	(132)

Группа признала отложенные налоговые активы, возникающие в результате неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в какой имеются надлежащие доказательства наличия достаточной налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы налоговые убытки прошлых лет. Группа определила целесообразность признания отложенного налогового актива, возникающего в результате неиспользованных налоговых убытков, в размере 2,083 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года (31 декабря 2022 года: 2,009 млн руб.). Непризнанный налоговый актив по состоянию на 30 сентября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствовал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транс- портные средства	Офисное обору- дование	Машины и обору- дование (кроме офисного)	Производ- ственный и хозяй- ственный инвентарь	Другие виды основных средств	Незавер- шенные капиталь- ные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	2,912	69	3	9	54	4	3,051
Поступления/внутреннее перемещение	13	27	-	2	-	(4)	38
Перевод из активов в форме права пользования	3,172	-	-	-	-	-	3,172
Перевод в другие активы	(120)	-	-	-	-	-	(120)
Выбытия	-	(20)	(1)	-	(1)	-	(22)
На 30 сентября 2022 года	5,977	76	2	11	53	-	6,119
На 31 декабря 2022 года	6,781	77	13	11	53	-	6,935
Поступления/внутреннее перемещение	320	10	-	2	1	1,438	1,771
Перевод из активов в форме права пользования	1,978	-	-	-	-	-	1,978
Перевод в другие активы	(442)	-	-	-	-	-	(442)
Выбытия	-	(2)	-	(1)	-	-	(3)
На 30 сентября 2023 года	8,637	85	13	12	54	1,438	10,239
Накопленная амортизация и обесценение							
На 31 декабря 2021 года	(710)	(39)	-	(2)	(17)	-	(768)
Начисленная амортизация за период	(82)	(18)	-	(1)	(8)	-	(109)
Перевод из активов в форме права пользования	(874)	-	-	-	-	-	(874)
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(18)	-	-	-	-	-	(18)
Перевод в другие активы	51	-	-	-	-	-	51
Выбытия	-	20	-	-	1	-	21
На 30 сентября 2022 года	(1,633)	(37)	-	(3)	(24)	-	(1,697)
На 31 декабря 2022 года	(1,898)	(44)	(2)	(3)	(27)	-	(1,974)
Начисленная амортизация за период	(50)	(14)	(2)	(1)	(8)	-	(75)
Перевод из активов в форме права пользования	(425)	-	-	-	-	-	(425)
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(41)	-	-	-	-	-	(41)
Перевод в другие активы	173	-	-	-	-	-	173
Выбытия	-	1	-	1	-	-	2
На 30 сентября 2023 года	(2,241)	(57)	(4)	(3)	(35)	-	(2,340)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	2,202	30	3	7	37	4	2,283
На 31 декабря 2022 года	4,883	33	11	8	26	-	4,961
На 30 сентября 2023 года	6,396	28	9	9	19	1,438	7,899

Основные средства в залоге по состоянию на 30 сентября 2023 года отсутствуют (31 декабря 2022 года: 344 млн руб.; 31 декабря 2021 года: 356 млн руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, полученных в рамках операций по передаче активов с обратной арендой, трактующихся в качестве залога, по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 3,647 млн руб. (31 декабря 2022 года: 2,161 млн руб.; 31 декабря 2021 года: отсутствует).

По состоянию на 30 сентября 2023 года в состав незавершенных капитальных вложений включены авансы, выданные под поставку транспортных средств, в сумме 36 млн руб., а также транспортные средства, готовящиеся к вводу в эксплуатацию, в сумме 1,397 млн руб. (31 декабря 2022 года: отсутствовали; 31 декабря 2021 года: отсутствовали).

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	13,329	12	13,341
Поступления	876	121	997
Перевод в основные средства	(3,172)	-	(3,172)
Перевод в другие активы	(56)	-	(56)
На 30 сентября 2022 года	10,977	133	11,110
На 31 декабря 2022 года	11,090	121	11,211
Поступления	6,784	149	6,933
Перевод в основные средства	(1,978)	-	(1,978)
Перевод в другие активы	(23)	-	(23)
Прекращение права пользования	(11)	(122)	(133)
На 30 сентября 2023 года	15,862	148	16,010
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2021 года	(1,726)	(1)	(1,727)
Начисленная амортизация за период	(540)	(23)	(563)
Перевод в основные средства	874	-	874
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(34)	-	(34)
Перевод в другие активы	44	-	44
На 30 сентября 2022 года	(1,382)	(24)	(1,406)
На 31 декабря 2022 года	(1,291)	(30)	(1,321)
Начисленная амортизация за период	(666)	(26)	(692)
Перевод в основные средства	425	-	425
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(26)	-	(26)
Перевод в другие активы	18	-	18
Прекращение права пользования	5	50	55
На 30 сентября 2023 года	(1,535)	(6)	(1,541)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	11,603	11	11,614
На 31 декабря 2022 года	9,799	91	9,890
На 30 сентября 2023 года	14,327	142	14,469

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программные обеспечения	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Незавершенные НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	55	471	-	526
Приобретения/внутреннее перемещение	3	146	114	263
Выбытия	(2)	-	-	(2)
На 30 сентября 2022 года	56	617	114	787
На 31 декабря 2022 года	58	694	-	752
Приобретения/внутреннее перемещение	1	140	59	200
Выбытия	(14)	-	-	(14)
На 30 сентября 2023 года	45	834	59	938
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 года	(16)	(189)	-	(205)
Начисленная амортизация за период	(11)	(137)	-	(148)
Выбытия	2	-	-	2
На 30 сентября 2022 года	(25)	(326)	-	(351)
На 31 декабря 2022 года	(28)	(260)	-	(288)
Начисленная амортизация за период	(9)	(208)	-	(217)
Выбытия	14	-	-	14
На 30 сентября 2023 года	(23)	(468)	-	(491)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	39	282	-	321
На 31 декабря 2022 года	30	434	-	464
На 30 сентября 2023 года	22	366	59	447

На отчетные даты нематериальных активов в залоге не было.

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие внеоборотные активы		
Прочие нефинансовые внеоборотные активы		
Прочая дебиторская задолженность	11	-
Итого прочие нефинансовые внеоборотные активы	11	-
Прочие финансовые внеоборотные активы		
Займы выданные и облигации полученные	227	-
Долевые финансовые инструменты в уставные капиталы компаний, находящихся под общим контролем	2	2
Итого прочие финансовые внеоборотные активы	229	2
Итого прочие внеоборотные активы	240	2
Прочие оборотные активы		
Прочие нефинансовые оборотные активы		
Авансы и предоплаты	712	611
НДС к возмещению	4	12
Резерв под авансы выданные	(1)	(1)
Прочая дебиторская задолженность	42	134
Итого прочие нефинансовые оборотные активы	757	756
Прочие финансовые оборотные активы		
Займы выданные	436	171
Итого прочие финансовые оборотные активы	436	171
Итого прочие оборотные активы	1,193	927
Итого прочие активы	1,433	929

В августе 2023 года Группа приобрела облигации от компании под общим контролем номинальной стоимостью 220 млн руб. и ставкой 15.5% с датой погашения в августе 2026 года с возможностью досрочного погашения эмитентом.

16. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Транспортные средства для продажи и годные остатки	83	35
Запасные части	71	24
Топливо	24	17
Прочие материалы	2	4
Итого	180	80

На отчетные даты запасов в залоге не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде	678	575
Прочая дебиторская задолженность	36	8
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(362)	(287)
Дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	352	296

Анализ просроченной и не просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде представлен в таблице ниже:

Торговая и прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года						
Не просроченная	<30	31-90	91-180	>180	Всего	
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае отсутствия дефолта	144	171	44	49	306	714
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(1)	(11)	(19)	(25)	(306)	(362)
						352
Торговая и прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года						
Не просроченная	<30	31-90	91-180	>180	Всего	
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае отсутствия дефолта	130	136	32	44	241	583
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(1)	(9)	(14)	(22)	(241)	(287)
						296

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 31 декабря 2021 года	(209)
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(107)
На 30 сентября 2022 года	(316)
На 31 декабря 2022 года	(287)
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(75)
На 30 сентября 2023 года	(362)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года – 10 тыс. руб.

Участник Компании на каждую из отчетных дат представлен ниже:

	Доля владения, %	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Делимобиль Холдинг С.А.	100	100
Итого	100	100

Вклады участника в имущество Группы

Взносы в капитал, отраженные в составе вкладов участника в имущество Группы, представлены ниже:

Дата совершения вклада	Характер вклада	Участник	Сумма
Общий объем вкладов в имущество Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года			6,822
26 января 2022 года	Вклады участника в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	475
2 марта 2022 года	Вклады участника в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	1,257
3 августа 2022 года	Вклады участника в имущество Компании без увеличения уставного капитала путем внесения денежного взноса на банковский счет	Делимобиль Холдинг С.А.	3
Общий объем вкладов в имущество Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года			8,557
Общий объем вкладов в имущество Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года			8,557
Общий объем вкладов в имущество Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года			8,557

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

18 октября 2023 года произошла государственная регистрация АО «Каршеринг Россия» с акционерным капиталом в размере 100 тыс. руб., состоящим из 10 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 коп. каждая. В соответствии с решением единственного участника ООО «Каршеринг Россия» от 10 мая 2023 года акционерный капитал в сумме 100 тыс. руб. был сформирован за счет уставного капитала Компании в сумме 10 тыс. руб. и за счет ранее сформированного добавочного капитала в сумме 90 тыс. руб. Доля единственного участника Компании остается прежней (Примечание 1).

Показатель прибыли на акцию в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе рассчитан исходя из количества потенциальных обыкновенных акций, описанных выше.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Высоколиквидные краткосрочные депозиты, рубли	7,555	637
Остатки на банковских счетах, рубли	264	159
Денежные средства в пути, рубли	1	6
Итого	7,820	802

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 1 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2023 года (31 декабря 2022 года: 6 млн руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 14 дней в российских рублях по процентной ставке от 12% до 13.2%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения до 11 дней в российских рублях по процентной ставке от 5.6% до 6.8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

	Дата погашения	30 сентября 2023 года	Дата погашения	31 декабря 2022 года
Долгосрочные облигации выпущенные				
Долгосрочные облигации выпущенные необеспеченные, рубли	2025-2027	9,548	2025	654
Итого долгосрочные облигации выпущенные		9,548		654
Краткосрочные займы полученные				
Краткосрочные займы необеспеченные, полученные от связанной стороны, и проценты, рубли	2023-2024	6,867	2023	6,401
Краткосрочные проценты по облигациям выпущенным, рубли		106		12
Итого краткосрочные займы и облигации выпущенные		6,973		6,413
Итого займы полученные и облигации выпущенные		16,521		7,067
Долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды				
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли			5,621	2,592
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, рубли			336	215
Обязательства по аренде зданий, рубли			113	66
Итого долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды			6,070	2,873
Краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды				
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли			4,177	3,825
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, рубли			905	871
Обязательства по аренде зданий, рубли			29	35
Итого краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды			5,111	4,731
Итого обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды			11,181	7,604

Финансовые обязательства по договорам обратной аренды включают обязательства по операциям передачи актива с обратной арендой, не удовлетворяющим требованиям МСФО (IFRS 15) для учета в качестве продажи актива, в отношении транспортных средств.

Группа получила поручительства по обязательствам по аренде от компаний, находящихся под общим контролем. По состоянию на 30 сентября 2023 года недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными поручительствами, составила 348 млн руб. (31 декабря 2022 года: 1,744 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные финансовые обязательства		
Начисленные обязательства перед поставщиками	399	119
Торговая кредиторская задолженность	116	126
Задолженность по неиспользованным отпускам	73	64
Задолженность перед персоналом	43	-
Итого краткосрочные финансовые обязательства	631	309
Итого финансовые обязательства	631	309

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа признала оценочное обязательство по ремонту автомобилей, относящихся к договорам аренды, по которым произошел ущерб.

Движение оценочного обязательства представлено в таблице ниже:

	Оценочное обязательство по ремонту автомобилей
На 31 декабря 2021 года	142
Начисление	85
Использование	(142)
На 30 сентября 2022 года	85
На 31 декабря 2022 года	98
Начисление	86
Использование	(98)
На 30 сентября 2023 года	86

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные нефинансовые обязательства		
Задолженность по прочим налогам	102	198
Текущий НДС, относящийся к обязательствам по аренде и связанным с арендой финансовым обязательствам	119	93
Итого краткосрочные нефинансовые обязательства	221	291

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

24. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В таблице ниже представлена подробная информация об изменениях в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения.

	31 декабря 2022 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			30 сентября 2023 года
			Проценты начисленные	Новые договоры аренды и изменения условий аренды	Прочие изменения	
Займы полученные и облигации выпущенные	7,067	8,749	849	-	(144)	16,521
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	7,604	(4,180)	915	6,932	(90)	11,181
Итого	14,671	4,569	1,764	6,932	(234)	27,702

	31 декабря 2021 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			30 сентября 2022 года
			Проценты начисленные	Новые договоры аренды и изменения условий аренды	Прочие изменения	
Займы полученные и облигации выпущенные	5,527	810	554	-	(7)	6,884
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	9,646	(4,004)	983	998	-	7,623
Итого	15,173	(3,194)	1,537	998	(7)	14,507

Денежные потоки от финансовой деятельности представлены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена влиянию рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками учитывает непредсказуемость финансовых рынков и направлена на снижение потенциального негативного эффекта на финансовые показатели Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя процентный риск и валютный риск.

Группа подвержена влиянию процентного риска. Часть заключенных договоров лизинга предусматривает возможность периодического пересмотра ставки лизингодателем в одностороннем порядке, в случае изменения ставки рефинансирования Центральным Банком России. Группа оценивает эффект от изменения плавающей процентной ставки по таким договорам на обязательства по аренде как незначительный.

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Группа управляет воздействием валютного риска за счет осуществления крупных операций в функциональной валюте. Руководство оценивает эффект от операций в иностранной валюте как незначительный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы не будет достаточно средств для выполнения всех своих обязательств в срок.

Показатели ликвидности контролируются Группой. Управление риском ликвидности происходит путем согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств и привлечения дополнительного финансирования для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

Основные источники финансирования Группы: положительный денежный поток от операционной деятельности, договоры аренды, займы от связанных сторон, выпущенные облигации.

В таблицах ниже представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по договорам с указанием сроков платежей. Таблицы были составлены на основе недисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую Группа может быть обязана произвести оплату.

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

В таблице представлены денежные потоки по процентам и основным суммам.

		Балансовая стоимость на	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Примечание	30 сентября 2023 года					
Финансовые обязательства						
Займы полученные и облигации выпущенные	20	16,521	21,042	8,475	1,974	10,593
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	20	11,181	13,759	6,434	3,037	4,288
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	631	631	631	-	-
Итого		28,333	35,432	15,540	5,011	14,881

		Балансовая стоимость на	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Примечание	31 декабря 2022 года					
Финансовые обязательства						
Займы полученные и облигации выпущенные	20	7,067	7,580	6,770	86	724
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	20	7,604	8,402	5,281	2,683	438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	309	309	309	-	-
Итого		14,980	16,291	12,360	2,769	1,162

Поручительства выданные раскрыты в Примечании 27.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. Группа подвержена кредитному риску, прежде всего, в отношении своих финансовых активов, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность и дебиторскую задолженность по аренде, денежные средства и эквиваленты денежных средств, займы выданные и облигации полученные.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее АА по данным Эксперт РА по состоянию на 30 сентября 2023 года.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов измеряется на основании ожидаемых кредитных убытков, которые, как ожидается, будут понесены в течение 12 месяцев, для отражения краткосрочной природы этих активов. По состоянию на 30 сентября 2023 года и

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и их эквивалентов отсутствовал.

Дебиторская задолженность Группы состоит из неоплаченной краткосрочной задолженности клиентов за услуги каршеринга, задолженности по прочей реализации, задолженности по процентам.

У Группы нет заложенного имущества в качестве обеспечения покрытия кредитного риска, относящегося к финансовым активам.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена в матрице оценочных резервов, рассмотренной в Примечании 17.

Группа предпринимает ряд мер по управлению кредитным риском, включая систему скоринга и рейтинга пользователей, холдирование денежных средств на банковских картах до начала аренды транспортного средства и систему распознавания лиц водителей.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью финансовых активов:

	Примечание	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность по аренде и прочие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	17	352	296
Займы выданные и облигации полученные	15	663	171
Денежные средства и их эквиваленты			
Высоколиквидные краткосрочные депозиты, остатки на банковских счетах	19	7,819	796
Денежные средства в пути	19	1	6
Общая максимальная подверженность кредитному риску		8,835	1,269

Управление капиталом

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Группе возможность продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, с тем чтобы обеспечивать максимальную прибыль собственникам Группы и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Структура капитала Группы представлена чистым долгом (займы, облигации выпущенные, обязательства по договорам аренды и финансовые обязательства по договорам

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

обратной аренды, уменьшенные на денежные средства и их эквиваленты) и уставным капиталом.

Политика управления капиталом направлена на соответствие требованиям российского законодательства в части недопущения отрицательной величины чистых активов в течение более чем 3 последовательных периодов.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа не владеет никакими финансовыми активами и финансовыми обязательствами, которые оценивались бы не по амортизированной стоимости, за исключением прочих внеоборотных финансовых активов, представленных вкладами в уставные капиталы двух компаний, находящихся под общим контролем. Руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

	Примечание	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая и прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по аренде за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки			
	17	352	296
Займы выданные и облигации полученные			
	15	663	171
Займы полученные и облигации выпущенные			
	20	(16,521)	(7,067)
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды			
	20	(1,241)	(1,086)
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
	21	(631)	(309)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Прочие внеоборотные активы			
	15	2	2

Все финансовые инструменты относятся к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, и три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Группа признала налоговые обязательства на основе оценки руководством суммы денежных средств, необходимой для погашения таких обязательств. Руководство, основываясь на своих допущениях и интерпретациях действующего российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства надлежащим образом отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако налоговые органы могут применять другие толкования, и их влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность может быть существенным.

Договорные обязательства по будущим операциям

У Группы отсутствовали на каждую из отчетных дат договорные обязательства по приобретению основных средств.

Сумма договорных обязательств по аренде транспортных средств, срок которой ещё не начался, по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 79 млн руб. (на 31 декабря 2022 года и 2021 года: отсутствует).

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны, как правило, считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние или совместный контроль над другой стороной при принятии финансовых и операционных решений.

При рассмотрении связанности каждой из сторон внимание уделяется существу отношений, а не только юридической форме.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы представлено в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала до вычета подоходного налога	44	59	123	134
Итого	44	59	123	134

Вознаграждение включает заработную плату, премии, ежегодный отпуск, социальные отчисления, и другие аналогичные выплаты в пользу ключевого управленческого персонала Группы.

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО) (Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Существенные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в таблицах ниже:

Дебиторская задолженность, займы выданные и облигации полученные

Категории связанных сторон	Вид операции	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	30	42
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	32	151
Компании под общим контролем	Прочая реализация и финансовые доходы	37	19
Компании под общим контролем	Займы выданные и облигации полученные	663	171
Итого		762	383

В 2023 году Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении займа, выданного компании под общим контролем, в сумме 14 млн. руб.

Кредиторская задолженность, обязательства по аренде и займы

Категории связанных сторон	Вид операции	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Аренда транспортных средств и прочего имущества	412	538
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	73	16
Участник Компании	Займы полученные	6,664	6,401
Компании под общим контролем	Займы полученные	203	-
Итого		7,352	6,955

Процентный расход по займам полученным и обязательствам по аренде

Категории связанных сторон	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Участник Компании	177	183	537	542
Компании под общим контролем	17	10	50	24
Итого	194	193	587	566

АО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Приобретение основных средств, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Категории связанных сторон				
Компании под общим контролем	1,741	1,526	4,840	4,605
Итого	1,741	1,526	4,840	4,605

Реализация основных средств, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Категории связанных сторон				
Компании под общим контролем	48	33	140	53
Ключевой управленческий персонал компании и близкие родственники	-	-	-	63
Прочие связанные стороны	-	-	-	12
Итого	48	33	140	128

Приобретение активов в форме права пользования

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Категории связанных сторон				
Компании под общим контролем	39	185	241	376
Итого	39	185	241	376

Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Категории связанных сторон				
Компании под общим контролем	13	2	15	5
Итого	13	2	15	5

Процентный доход по займам выданным и облигациям полученным

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Категории связанных сторон				
Компании под общим контролем	16	2	28	3
Итого	16	2	28	3

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

Информация о вкладах участника в имущество Группы представлена в Примечании 18. Данные о поручительствах, полученных от связанных сторон, представлены в Примечании 20.

Поручительства выданные

Группой были выданы поручительства под обязательства по договорам лизинга связанным сторонам, находящимся под общим контролем. По состоянию на 30 сентября 2023 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Группа, составила 301 млн руб. (31 декабря 2022 года: 508 млн руб.). Группа оценивает справедливую стоимость поручительств как крайне низкую и не признает финансовое обязательство по таким договорам. Оценка Группы основана на практике погашения связанной стороной лизинговых контрактов, а также на том, что первичное урегулирование договоров лизинга происходит за счет лизингового имущества, сохранность которого застрахована лизингополучателем.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 октября 2023 года до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные события, подлежащие раскрытию, отсутствуют за исключением реорганизации Компании (Примечания 1, 18).