

Публичное акционерное общество «Каршеринг Россия»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(не аудировано)

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, 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.

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 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».




Яндушкина Галина Вячеславовна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

16 августа 2024 года

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб.)**

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года*
Выручка	6	12,664	8,651
Себестоимость продаж	7	(8,994)	(5,561)
Валовая прибыль		3,670	3,090
Коммерческие расходы	8	(462)	(262)
Управленческие расходы	9	(1,262)	(866)
Прочие доходы	10	243	138
Прочие расходы	10	(66)	(49)
Финансовые доходы	11	702	50
Финансовые расходы	11	(2,047)	(1,089)
Прибыль до налогообложения		778	1,012
Расход по налогу на прибыль	12	(255)	(240)
Прибыль за период		523	772
Общий совокупный доход за период		523	772
Базовая и разводненная прибыль на акцию в российских рублях	20	3,03	4,83

*Показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были пересмотрены в связи с приобретением дочерних организаций под общим контролем (Примечание 5).

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



Елена Бехтина
Генеральный директор

16 августа 2024 года



Наталья Борисова
Финансовый директор



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**
(Все суммы приведены в млн руб.)

	Примечание	30 июня 2024 года (не аудировано)	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	11,396	9,193
Активы в форме права пользования	14	19,379	15,702
Нематериальные активы	15	411	463
Гудвилл	16	39	39
Отложенные налоговые активы	12	182	212
Прочие внеоборотные активы	17	502	299
Итого внеоборотные активы		31,909	25,908
Оборотные активы			
Запасы	18	853	690
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	294	301
Авансы по налогу на прибыль		5	8
Денежные средства и денежные эквиваленты	21	3,045	8,322
Прочие оборотные активы	17	1,015	1,196
Итого оборотные активы		5,212	10,517
Итого активы		37,121	36,425
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	-	-
Эмиссионный доход	20	3,754	-
Вклады акционера в имущество Группы		10,376	10,350
Прочие резервы	20	(2,381)	(2,381)
Накопленный убыток		(4,870)	(5,391)
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		6,879	2,578
Неконтролирующие доли участия		-	(2)
Итого капитал		6,879	2,576
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные и облигации выпущенные	22	10,045	9,557
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	22	11,589	7,711
Отложенные налоговые обязательства		116	9
Итого долгосрочные обязательства		21,750	17,277
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные и облигации выпущенные	22	1,631	7,405
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	22	4,678	5,083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,360	3,293
Оценочные обязательства	24	112	80
Обязательства по договорам с покупателями	6	116	89
Прочие краткосрочные обязательства	25	595	622
Итого краткосрочные обязательства		8,492	16,572
Итого обязательства		30,242	33,849
Итого обязательства и капитал		37,121	36,425

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)**
(Все суммы приведены в млн руб.)

	Приме- чание	Вклады акционера в имущество Группы	Эмиссион- ный доход	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал, причитаю- щийся акционерам Группы	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 года		10,350	-	-	(7,313)	3,037	(2)	3,035
Прибыль за период*		-	-	-	772	772	-	772
Общий совокупный доход за период		-	-	-	772	772	-	772
Остаток на 30 июня 2023 года*		10,350	-	-	(6,541)	3,809	(2)	3,807
Остаток на 31 декабря 2023 года		10,350	-	(2,381)	(5,391)	2,578	(2)	2,576
Прибыль за период		-	-	-	523	523	-	523
Общий совокупный доход за период		-	-	-	523	523	-	523
Выбытие дочерних организаций		-	-	-	(2)	(2)	2	-
Взносы собственников в имущество Компании	31	26	-	-	-	26	-	26
Эмиссионный доход от размещения акций Компании	20	-	3,754	-	-	3,754	-	3,754
Остаток на 30 июня 2024 года		10,376	3,754	(2,381)	(4,870)	6,879	-	6,879

*Показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были пересмотрены в связи с приобретением дочерних организаций под общим контролем (Примечание 5).

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

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб.)**

	Приме- чание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года*
Операционная деятельность			
Прибыль за период		523	772
Корректировки для сверки прибыли за период с чистыми денежными потоками:			
Расход по налогу на прибыль	12	255	240
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	7,9	592	391
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств		143	111
Убыток от обесценения основных средств	10	28	23
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	10	26	14
Амортизация нематериальных активов	7,9	162	141
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	90	55
Проценты по займам полученным и облигациям	11	755	494
Проценты по обязательствам по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	11	1,118	592
Процентные доходы	11	(367)	(50)
Признание займов полученных по справедливой стоимости	11	(335)	-
Прочее		173	1
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(81)	(85)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		451	140
Увеличение запасов		(64)	(49)
Увеличение прочих внеоборотных активов		(25)	-
(Уменьшение)/увеличение прочих краткосрочных обязательств		(27)	86
Уменьшение прочих оборотных активов		33	79
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств		32	(25)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		27	28
Поток денежных средств от операционной деятельности		3,509	2,958
Налог на прибыль уплаченный		(8)	(9)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3,501	2,949
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(116)	(218)
Приобретение нематериальных активов		(102)	(130)
Предоплаты по договорам аренды		(75)	-
Погашение выданных займов		14	-
Займы выданные		(38)	(25)
Приобретение дочерних организаций	5	(2,387)	(120)
Поступления от выбытия основных средств		-	7
Проценты полученные		350	49
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2,354)	(437)
Финансовая деятельность			
Облигации выпущенные		-	4,499
Займы погашенные		(4,073)	-
Погашение обязательств по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды		(3,108)	(2,955)
Проценты уплаченные		(2,724)	(628)
Поступления от эмиссии и размещения акций	20	3,660	-
Поступления по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды		-	613
Прочее		(180)	-
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		(6,425)	1,529
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		1	(2)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств		(5,278)	4,041
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	21	8,322	826
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	21	3,045	4,865

*Показатели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, были пересмотрены в связи с приобретением дочерних организаций под общим контролем (Примечание 5).

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

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА

Публичное 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», 11 января 2024 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении организационно-правовой формы в Публичное акционерное общество.

Компания является Публичным 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, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Электrozаводская, д. 27, стр. 1А. Компания зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания осуществляет деятельность в Москве и еще одиннадцати городах России.

В июне 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Шеринг Текнолоджи» с долей владения 99%. 4 декабря 2023 года Компания приобрела контроль над организациями, находившимися под общим контролем, путем заключения договоров купли-продажи долей с Акционерным обществом «Делимобиль Холдинг С.А.» (АО «Делимобиль Холдинг С.А.»). Компания приобрела 100% в уставных капиталах ООО «СММ», ООО «Энитайм», ООО «Дело Трейд». Контроль над организациями ООО «ПРОЛИВ+», ООО «КарШайнРоссия», был получен в рамках приобретения ООО «СММ» (Примечание 5). Компания и дочерние организации именуется в дальнейшем – «Группа».

Существенные дочерние организации и их основные виды деятельности представлены ниже:

Дочерняя организация	Основная деятельность	% владения	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Энитайм»	Аренда транспортных средств	100	100
ООО «СММ»	Услуги по ремонту и обслуживанию автопарка	100	100
ООО «КарШайнРоссия»	Услуги по ремонту автопарка	100	100
ООО «ПРОЛИВ+»	Приобретение и хранение топлива, заправка автомобилей	100	100
ООО «Шеринг Текнолоджи»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100	100

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

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.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 года.

Группа не раскрывала информацию, которая существенно дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Кроме того, Группа раскрыла информацию о значительных событиях, произошедших после выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

На отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) сократился по сравнению с предыдущей отчетной датой и составил 3,280 млн руб. (31 декабря 2023 года: 6,055 млн руб.). Дефицит чистого оборотного капитала потребовал от руководства рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

В результате активных мероприятий в направлении улучшения своих основных операционных показателей и движения денежных средств Группа получила чистую прибыль и положительный чистый денежный поток от операционной деятельности по итогам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Группа продолжает активно увеличивать численность автопарка с целью увеличения доли рынка в ключевых городах присутствия, доступности машин пользователям и географического расширения. В качестве источников финансирования Группа использует положительный денежный поток от операционной деятельности, средства, предоставленные лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке, средства, привлеченные за счет эмиссии акций и выпуска биржевых облигаций.

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

Финансирование

7 февраля 2024 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 15,849,057 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рублей и привлекла 4,200 млн руб.

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.

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 2023 года, за исключением изменений, описанных ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

С 1 января 2024 года вступили в действие следующие поправки:

- МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и учёт ковенантов»;
- МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании задолженности перед поставщиками»;
- МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде».

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

Группа не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу с 1 января 2024 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) 21 – «Влияние изменений валютных курсов»: Невозможность обмена валют» (1 января 2025 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 19 – «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 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. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В СВЯЗИ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

В течение 2023 года произошли следующие изменения в структуре Группы, которые были отражены по методу учета предшественника:

- 100% долей в уставном капитале ООО «СММ», принадлежавшие АО «Делимобиль Холдинг С.А.», путем заключения договоров купли-продажи на сумму 1,641 млн руб. были переданы Группе.

- 100% долей в уставном капитале ООО «Энитайм», принадлежавшие АО «Делимобиль Холдинг С.А.», путем заключения договоров купли-продажи на сумму 746 млн руб. были переданы Группе.

- 100% долей в уставном капитале ООО «Дело Трейд», принадлежавшие АО «Делимобиль Холдинг С.А.», путем заключения договоров купли-продажи на сумму 10 тыс. руб. были переданы Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

Кредиторская задолженность за приобретение долей в сумме 2,387 млн руб. была полностью погашена денежными средствами в первом квартале 2024 года.

Для целей составления консолидированной финансовой отчетности Группы балансовые величины активов и обязательств приобретенных компаний отражаются по той же стоимости, по которой они отражались в консолидированной финансовой отчетности материнской контролирующей компании, АО «Делимобиль Холдинг С.А.», подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением изменений, связанных с приведением учетной политики приобретенных компаний в отношении учета транспортных средств по первоначальной стоимости, в соответствии с учетной политикой Группы. Балансовые величины активов и обязательств приобретенных дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года приблизительно равны балансовыми величинами активов и обязательств дочерних организаций на дату их приобретения.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, сравнительные данные были представлены, как если бы компании были объединены с наиболее раннего из представленных периодов, так как общий контроль возник до 1 января 2022 года.

Пересчитанные показатели за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в связи с приобретениями, отраженными по методу учета предшественника, представлены ниже:

Пересчитанные показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Опубликованная отчетность	Ретроспективная консолидация дочерних организаций под общим контролем	Пересмотренная отчетность
Выручка	8,561	90	8,651
Себестоимость продаж	(5,742)	181	(5,561)
Валовая прибыль	2,819	271	3,090
Коммерческие расходы	(255)	(7)	(262)
Управленческие расходы	(756)	(110)	(866)
Прочие доходы	125	13	138
Прочие расходы	(46)	(3)	(49)
Финансовые доходы	60	(10)	50
Финансовые расходы	(1,008)	(81)	(1,089)
Прибыль до налогообложения	939	73	1,012
Расход по налогу на прибыль	(213)	(27)	(240)
Прибыль за период	726	46	772
Общий совокупный доход за период	726	46	772

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

Пересчитанные показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Опубликованная отчетность	Ретроспективная консолидация дочерних организаций под общим контролем	Пересмотренная отчетность
Операционная деятельность			
Прибыль за период	726	46	772
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Расход по налогу на прибыль	213	27	240
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	450	(59)	391
Расходы, связанные с реализацией поддержанных транспортных средств	111	-	111
Убыток от обесценения основных средств	23	-	23
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	13	1	14
Амортизация нематериальных активов	138	3	141
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	54	1	55
Проценты по займам полученным и облигациям	459	35	494
Проценты по обязательствам по аренде и связанным с арендой финансовым обязательствам	547	45	592
Процентные доходы	(60)	10	(50)
Прочее	3	(2)	1
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде	(66)	(19)	(85)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	124	16	140
Увеличение запасов	(3)	(46)	(49)
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	68	18	86
(Уменьшение)/увеличение прочих оборотных активов	(1)	80	79
Уменьшение оценочных обязательств	(26)	1	(25)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями	35	(7)	28
Поток денежных средств от операционной деятельности	2,808	150	2,958
Налог на прибыль уплаченный	(4)	(5)	(9)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	2,804	145	2,949
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	(209)	(9)	(218)
Приобретение нематериальных активов	(130)	-	(130)
Займы выданные	(157)	132	(25)
Приобретение дочерних организаций	-	(120)	(120)
Поступления от выбытия основных средств	-	7	7
Проценты полученные	44	5	49
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(452)	15	(437)
Финансовая деятельность			
Займы полученные и облигации выпущенные	4,498	1	4,499
Погашение обязательств по аренде	(2,208)	(747)	(2,955)
Проценты уплаченные	(591)	(37)	(628)
Поступления по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	-	613	613
Прочее	(1)	1	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	1,698	(169)	1,529
Чистое увеличение денежных средств	4,050	(9)	4,041
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	802	24	826
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте	(2)	-	(2)
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	4,850	15	4,865

Группа уточнила подход к отражению денежных потоков от погашений и поступлений по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и отразила указанные денежные потоки развернуто. По мнению руководства

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Группы, такое изменение приведет к более уместной информации о влиянии таких операций на денежные потоки Группы.

Пересчитанные показатели балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов представлены по состоянию на 30 июня 2023 года в примечаниях 13-15.

6. ВЫРУЧКА

Детализированная информация о выручке

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

	Момент признания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка от предоставления услуг каршеринга	в течение периода	10,375	6,854
Прочие клиентские сборы	в определенный момент времени	1,767	1,327
Прочая выручка по договорам аренды	в течение периода	-	20
Выручка по договорам аренды		12,142	8,201
Выручка от услуг по доставке	в определенный момент времени	179	255
Выручка от продажи поддержанных транспортных средств	в определенный момент времени	314	185
Прочая выручка	в определенный момент времени, в течение периода	29	10
Выручка по прочим договорам с покупателями		522	450
Итого		12,664	8,651

Остатки по договору

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 19)	294	301
Обязательства по договорам с покупателями	(116)	(89)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Обслуживание и ремонт автомобилей	(2,799)	(1,572)
Топливо, включая услуги по заправке	(1,722)	(1,132)
Расходы на страхование	(655)	(495)
Амортизация активов в форме права пользования	(438)	(304)
Вознаграждения работникам и социальные отчисления	(843)	(503)
Расходы на парковку	(509)	(277)
Амортизация нематериальных активов	(157)	(134)
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств	(214)	(140)
Амортизация основных средств	(109)	(49)
Услуги по доставке	(90)	(139)
Прочее	(1,458)	(816)
Итого	(8,994)	(5,561)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Реклама и маркетинг	(361)	(198)
Вознаграждения работникам и социальные отчисления	(101)	(64)
Итого	(462)	(262)

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Вознаграждения работникам и социальные отчисления	(703)	(459)
Информационные услуги и связь	(132)	(100)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(90)	(55)
Аудиторские и бухгалтерские услуги	(23)	(19)
Амортизация основных средств	(17)	(19)
Амортизация активов в форме права пользования	(28)	(19)
Амортизация нематериальных активов	(5)	(7)
Прочее	(264)	(188)
Итого	(1,262)	(866)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прочие доходы		
Страховое возмещение по ОСАГО	154	119
Страховое возмещение по КАСКО	16	6
Прочее	73	13
Итого прочие доходы	243	138
Прочие расходы		
Убыток от обесценения основных средств	(28)	(23)
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	(26)	(14)
Прочее	(12)	(12)
Итого прочие расходы	(66)	(49)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы	367	50
Признание займов полученных по справедливой стоимости	335	-
Итого финансовые доходы	702	50
Финансовые расходы		
Проценты по обязательствам по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	(1,118)	(592)
Проценты по займам полученным и облигациям	(755)	(494)
Курсовые разницы, нетто	(1)	(3)
Прочие финансовые расходы	(173)	-
Итого финансовые расходы	(2,047)	(1,089)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Текущие налоговые начисления	(7)	(7)
Отложенные налоги	(248)	(233)
Расход по налогу на прибыль	(255)	(240)

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 2,931 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 2,568 млн руб.). Налоговый актив, возникающий в результате неиспользованных налоговых убытков, не был признан в сумме 2 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 5 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Офисное оборудование	Машины и оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Незавершенные капитальные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 31 декабря 2022 года	7,278	102	94	22	83	2	7,581
Поступления/внутреннее перемещение	1	2	4	-	2	211	220
Перевод из активов в форме права пользования	1,929	-	-	-	-	-	1,929
Перевод в другие активы	(261)	-	-	-	-	-	(261)
Выбытия	(6)	(2)	-	(1)	-	-	(9)
На 30 июня 2023 года	8,941	102	98	21	85	213	9,460
На 31 декабря 2023 года	11,515	118	128	26	91	27	11,905
Поступления/внутреннее перемещение	29	23	19	5	34	16	126
Перевод из активов в форме права пользования	2,985	-	-	-	-	-	2,985
Перевод в другие активы	(377)	-	-	-	-	-	(377)
Выбытия	-	(5)	-	-	(2)	-	(7)
На 30 июня 2024 года	14,152	136	147	31	123	43	14,632
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>							
На 31 декабря 2022 года	(2,110)	(60)	(29)	(5)	(34)	-	(2,238)
Начисленная амортизация за период	(38)	(10)	(10)	(2)	(8)	-	(68)
Перевод из активов в форме права пользования	(420)	-	-	-	-	-	(420)
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(23)	-	-	-	-	-	(23)
Перевод в другие активы	103	-	-	-	-	-	103
Выбытия	3	1	-	1	-	-	5
На 30 июня 2023 года	(2,485)	(69)	(39)	(6)	(42)	-	(2,641)
На 31 декабря 2023 года	(2,523)	(79)	(50)	(8)	(52)	-	(2,712)
Начисленная амортизация за период	(82)	(10)	(18)	(2)	(14)	-	(126)
Перевод из активов в форме права пользования	(514)	-	-	-	-	-	(514)
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(28)	-	-	-	-	-	(28)
Перевод в другие активы	139	-	-	-	-	-	139
Выбытия	-	4	-	-	1	-	5
На 30 июня 2024 года	(3,008)	(85)	(68)	(10)	(65)	-	(3,236)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 31 декабря 2022 года	5,168	42	65	17	49	2	5,343
На 31 декабря 2023 года	8,992	39	78	18	39	27	9,193
На 30 июня 2024 года	11,144	51	79	21	58	43	11,396

Основные средства в залоге по состоянию на 30 июня 2024 года отсутствуют (31 декабря 2023 года: отсутствуют; 31 декабря 2022 года: 344 млн руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, полученных в рамках операций по передаче активов с обратной арендой, трактующихся в качестве залога, по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 3,016 млн руб. (31 декабря 2023 года: 5,038 млн руб.; 31 декабря 2022 года: 2,161 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 года	12,212	218	12,430
Поступления	3,389	7	3,396
Перевод в основные средства	(1,929)	-	(1,929)
Перевод в другие активы	(25)	(3)	(28)
На 30 июня 2023 года	13,647	222	13,869
На 31 декабря 2023 года	17,092	305	17,397
Поступления	6,206	440	6,646
Перевод в основные средства	(2,985)	-	(2,985)
Перевод в другие активы	(36)	-	(36)
На 30 июня 2024 года	20,277	745	21,022
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 31 декабря 2022 года	(1,410)	(51)	(1,461)
Начисленная амортизация за период	(295)	(28)	(323)
Перевод в основные средства	420	-	420
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(14)	-	(14)
Перевод в другие активы	18	3	21
На 30 июня 2023 года	(1,281)	(76)	(1,357)
На 31 декабря 2023 года	(1,640)	(55)	(1,695)
Начисленная амортизация за период	(425)	(41)	(466)
Перевод в основные средства	514	-	514
Обесценение, признанное в составе прибыли или убытка	(26)	-	(26)
Перевод в другие активы	30	-	30
На 30 июня 2024 года	(1,547)	(96)	(1,643)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 года	10,802	167	10,969
На 31 декабря 2023 года	15,452	250	15,702
На 30 июня 2024 года	18,730	649	19,379

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программные обеспечения	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 года	65	715	780
Приобретения/внутреннее перемещение	1	140	141
Выбытия	(12)	-	(12)
На 30 июня 2023 года	54	855	909
На 31 декабря 2023 года	50	761	811
Приобретения/внутреннее перемещение	5	105	110
Выбытия	(12)	-	(12)
На 30 июня 2024 года	43	866	909
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 31 декабря 2022 года	(30)	(268)	(298)
Начисленная амортизация за период	(7)	(134)	(141)
Выбытия	12	-	12
На 30 июня 2023 года	(25)	(402)	(427)
На 31 декабря 2023 года	(26)	(322)	(348)
Начисленная амортизация за период	(6)	(156)	(162)
Выбытия	12	-	12
На 30 июня 2024 года	(20)	(478)	(498)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 года	35	447	482
На 31 декабря 2023 года	24	439	463
На 30 июня 2024 года	23	388	411

На отчетные даты нематериальных активов в залоге не было.

16. ГУДВИЛЛ

Гудвилл в размере 39 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 года является результатом консолидации ООО «КарШайнРоссия» (31 декабря 2023 года: 39 млн руб.).

17. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Прочие внеоборотные активы</i>		
<i>Прочие нефинансовые внеоборотные активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	40	15
Итого прочие нефинансовые внеоборотные активы	40	15
<i>Прочие финансовые внеоборотные активы</i>		
Займы выданные и облигации полученные	445	284
Прочая дебиторская задолженность	17	-
Итого прочие финансовые внеоборотные активы	462	284
Итого прочие внеоборотные активы	502	299

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Прочие оборотные активы		
Прочие нефинансовые оборотные активы		
Авансы и предоплаты	895	950
Резерв под авансы выданные	-	(2)
НДС к возмещению	4	19
Дебиторская задолженность по прочим налогам	13	7
Прочая дебиторская задолженность	101	84
Итого прочие нефинансовые оборотные активы	1,013	1,058
Прочие финансовые оборотные активы		
Займы выданные	2	138
Итого прочие финансовые оборотные активы	2	138
Итого прочие оборотные активы	1,015	1,196
Итого прочие активы	1,517	1,495

В 2023 году 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.

Займы выданные представлены задолженностью по операциям с компаниями под общим контролем со сроком погашения в 2025-2027 годах и ставкой 13.5%-17%.

18. ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Транспортные средства для продажи и годные остатки	159	129
Запасные части	656	524
Топливо	38	35
Прочие материалы	-	2
Итого	853	690

На отчетные даты запасов в залоге не было.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>30 июня 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	807	721
Прочая дебиторская задолженность	3	7
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(516)	(427)
Дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	294	301

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 30 июня 2024 года					Всего
	Не просроченная	<30	31-90	91-180	>180	
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае отсутствия дефолта	187	52	43	71	457	810
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(2)	(3)	(18)	(36)	(457)	(516)
						<u>294</u>

	Торговая и прочая дебиторская задолженность – количество дней просроченной задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года					Всего
	Не просроченная	<30	31-90	91-180	>180	
Ожидаемый коэффициент кредитного убытка	0.80%	6.46%	42.37%	51.09%	100.00%	-
Ожидаемая окончательная стоимость в случае отсутствия дефолта	214	45	40	49	380	728
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(2)	(3)	(17)	(25)	(380)	(427)
						<u>301</u>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 31 декабря 2022 года	<u>(297)</u>
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(55)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	1
На 30 июня 2023 года	<u>(351)</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>(427)</u>
Признанные ожидаемые кредитные убытки	(90)
Использование резерва под ожидаемые кредитные убытки	1
На 30 июня 2024 года	<u>(516)</u>

20. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала на 30 июня 2024 года 110 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 100 тыс. руб.

Акционеры на каждую из отчетных дат представлены ниже:

	Доля владения, %	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Делимобиль Холдинг»	90.99	-
Прочие юридические и физические лица	9.01	-
АО «Делимобиль Холдинг С.А.»	-	100.00
Итого	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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.

1 декабря 2023 года единственным акционером Компании было принято решение о дроблении обыкновенных акций: 10,000,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 рубля каждая конвертируются в 160,000,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рубля каждая. А также принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций посредством открытой подписки в количестве 48 000 000 штук номинальной стоимостью 0.000625 рубля каждая. Доля единственного акционера Компании осталась прежней. 14 декабря 2023 года произошла государственная регистрация изменений, указанных выше.

19 января 2024 года единственным акционером Компании стало общество с ограниченной ответственностью «Делимобиль Холдинг» (ООО «Делимобиль Холдинг»), зарегистрированное на территории Российской Федерации, путем заключения договора купли-продажи 160 млн обыкновенных акций Компании между АО «Делимобиль Холдинг С.А.» и ООО «Делимобиль Холдинг».

7 февраля 2024 года Компания провела первичное размещение акций на Московской бирже, в результате которого Компания дополнительно выпустила 15,849,057 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.000625 рублей и привлекла 4,200 млн руб. В промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале эмиссионный доход от размещения акций Компании указан за вычетом затрат по сделке.

Прочие резервы в сумме 2,381 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года сформированы разницей между стоимостью приобретения дочерних организаций и их уставными капиталами в сумме 6 млн руб. Добавочные капиталы приобретенных дочерних организаций, представленные вкладами акционера Группы и предыдущих участников дочерних организаций в имущество данных дочерних организаций, а также их накопленные убытки отражены в соответствующих строках консолидированного отчета о финансовом положении.

Показатель прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе рассчитан исходя из средневзвешенного количества акций за соответствующий период в размере 172,539,913 шт. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года - рассчитан исходя из фактически выпущенных на 31 декабря 2023 года обыкновенных акций в размере 160,000,000 шт.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Высоколиквидные краткосрочные депозиты, рубли	2,817	7,941
Остатки на банковских счетах, рубли	18	282
Денежные средства в пути, рубли	210	99
Итого	3,045	8,322

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие к банку-эквайеру от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 210 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 99 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года в состав денежных эквивалентов включены банковские депозиты со сроком погашения от 3 до 14 дней в российских рублях по процентной ставке от 15.5% до 16.3%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав денежных эквивалентов включены банковские депозиты со сроком погашения от 11 до 22 дней в российских рублях по процентной ставке от 14.9% до 16.7%.

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

	Дата погашения	30 июня 2024 года	Дата погашения	31 декабря 2023 года
Долгосрочные облигации выпущенные				
Долгосрочные облигации, выпущенные необеспеченные, рубли	2025-2027	9,575	2025-2027	9,557
Задолженность по процентам, необеспеченная, по займам от связанной стороны, рубли	2025	470		-
Итого долгосрочные облигации выпущенные		10,045		9,557
Краткосрочные займы полученные				
Задолженность по займам и процентам, необеспеченная от связанной стороны, рубли	2024-2025	1,517	2024	7,345
Краткосрочные проценты по облигациям выпущенным, рубли	2024	114	2024	60
Итого краткосрочные займы и облигации выпущенные		1,631		7,405
Итого займы полученные и облигации выпущенные		11,676		16,962

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды		
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли	9,784	6,020
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, рубли	1,278	1,497
Обязательства по аренде зданий, рубли	527	194
Итого долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	11,589	7,711
Краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды		
Обязательства по аренде транспортных средств, рубли	3,940	4,039
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды, рубли	602	986
Обязательства по аренде зданий, рубли	136	58
Итого краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	4,678	5,083
Итого обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	16,267	12,794

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 июня 2024 года недисконтированная сумма обязательств по аренде, включая НДС, обеспеченная полученными поручительствами, составила 5 млн руб. (31 декабря 2023 года: 181 млн руб.).

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые обязательства		
Начисленные обязательства перед поставщиками	465	259
Торговая кредиторская задолженность	555	524
Задолженность по неиспользованным отпускам	166	123
Задолженность за приобретение долей дочерних организаций	-	2,387
Задолженность перед персоналом	174	-
Итого краткосрочные финансовые обязательства	1,360	3,293
Итого финансовые обязательства	1,360	3,293

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

24. 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 2022 года	89
Начисление	64
Использование	(89)
На 30 июня 2023 года	64
На 31 декабря 2023 года	80
Начисление	112
Использование	(80)
На 30 июня 2024 года	112

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные нефинансовые обязательства		
Задолженность по прочим налогам	282	349
Текущий НДС, относящийся к обязательствам по аренде и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	313	273
Итого краткосрочные нефинансовые обязательства	595	622

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)

26. 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.

	Неденежные изменения				
	Денежные потоки от финансовой деятельности	Проценты начисленные	Признание займов полученных по справедливой стоимости	Новые договоры аренды и изменения условий аренды	Прочие изменения
31 декабря 2023 года	16,962	755	(335)	-	11,676
	12,794	1,118	-	6,571	9
Итого	29,756	1,873	(335)	6,571	(17)

Займы полученные и облигации выпущенные
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды

	Неденежные изменения			
	Денежные потоки от финансовой деятельности	Проценты начисленные	Новые договоры аренды и изменения условий аренды	Прочие изменения
31 декабря 2022 года	7,707	494	-	12,600
	8,156	592	3,398	(2)
Итого	15,863	1,086	3,398	(59)

Займы полученные и облигации выпущенные
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

27. 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 пересмотр ставки по договорам аренды в зависимости от изменения ключевой ставки определяемой 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.

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

В таблице представлены денежные потоки по процентам и основным суммам.

	Примечание	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства						
Займы полученные и облигации выпущенные	22	11,676	15,135	3,000	6,926	5,209
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	22	16,267	21,743	7,175	6,001	8,567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,360	1,360	1,360	-	-
Итого		29,303	38,238	11,535	12,927	13,776

	Примечание	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Денежный поток по договору			
			Сумма погашения	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
Финансовые обязательства						
Займы полученные и облигации выпущенные	22	16,962	21,131	8,931	1,902	10,298
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	22	12,794	16,075	6,695	3,774	5,606
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3,293	3,293	3,293	-	-
Итого		33,049	40,499	18,919	5,676	15,904

У Группы отсутствовали выданные поручительства на каждую из представленных дат, представленных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Кредитный риск

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее AA по данным Эксперт РА по состоянию на 30 июня 2024 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 июня 2024 года и

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

31 декабря 2023 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 19.

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, поэтапное списание денежных средств во время продолжительных поездок и систему распознавания лиц водителей.

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

	Примечание	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	19	294	301
Займы выданные и облигации полученные	17	447	422
Денежные средства и их эквиваленты			
Высоколиквидные краткосрочные депозиты, остатки на банковских счетах	21	2,835	8,223
Денежные средства в пути	21	210	99
Общая максимальная подверженность кредитному риску		3,786	9,045

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа не владеет никакими финансовыми активами и финансовыми обязательствами, которые оценивались бы не по амортизированной стоимости. Руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации выпущенные	8,859	9,689	9,588	9,617

Все финансовые инструменты относятся к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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

Сумма договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 27 млн руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 25 млн руб.; на 31 декабря 2022 года: 1 млн руб.).

У Группы отсутствовали на каждую из отчетных дат договорные обязательства по аренде транспортных средств, срок которой ещё не начался.

30. СЕГМЕНТЫ

Операционными руководителями Группы являются Генеральный директор Компании и Совет директоров. Операционные руководители получают отчеты и принимают на основе этих отчетов операционные решения. На основе этих отчетов руководство Группы выделяет операционные сегменты.

Группа осуществляет деятельность по предоставлению услуг каршеринга под брендом «Делимобиль» на территории Российской Федерации, которую руководство Группы выделяет в единственный отчетный сегмент «Делимобиль». У Группы отсутствуют иные операционные сегменты, по которым совокупные активы, отчетная выручка или прибыль превышает 10 процентов от совокупной величины активов, выручки или прибыли всех операционных сегментов соответственно. 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).

Покупатели, составляющие 10 и более процентов от выручки Группы, отсутствуют.

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Делимобиль	Итого отчетные сегменты	Все прочие сегменты	Итого
Выручка от предоставления услуг каршеринга	10,373	10,373	2	10,375
Прочие клиентские сборы	1,765	1,765	2	1,767
Выручка по договорам аренды	12,138	12,138	4	12,142
Выручка от услуг по доставке	179	179	-	179
Выручка от продажи поддержанных транспортных средств	314	314	-	314
Прочая выручка	25	25	4	29
Выручка по прочим договорам с покупателями	518	518	4	522
Итого выручка	12,656	12,656	8	12,664
Прочие доходы	169	169	1	170
Итого доходы	12,825	12,825	9	12,834
(Расходы)/доходы	(10,024)	(10,024)	48	(9,976)
Скорректированная EBITDA	2,801	2,801	57	2,858

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Делимобиль	Итого отчетные сегменты	Все прочие сегменты	Итого
Выручка от предоставления услуг каршеринга	6,732	6,732	122	6,854
Прочие клиентские сборы	1,313	1,313	14	1,327
Прочая выручка по договорам аренды	19	19	1	20
Выручка по договорам аренды	8,064	8,064	137	8,201
Выручка от услуг по доставке	255	255	-	255
Выручка от продажи поддержанных транспортных средств	185	185	-	185
Прочая выручка	-	-	10	10
Выручка по прочим договорам с покупателями	440	440	10	450
Итого выручка	8,504	8,504	147	8,651
Прочие доходы	124	124	1	125
Итого доходы	8,628	8,628	148	8,776
(Расходы)/доходы	(6,173)	(6,173)	4	(6,169)
Скорректированная EBITDA	2,455	2,455	152	2,607

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Ниже представлена сверка прибыли за период со скорректированной EBITDA Группы:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль за период	523	772
Расход по налогу на прибыль	255	240
Финансовые расходы	2,047	1,089
Финансовые доходы	(702)	(50)
Убыток от обесценения активов в форме права пользования	26	14
Убыток от обесценения основных средств	28	23
Амортизация основных средств	126	68
Амортизация нематериальных активов	162	141
Амортизация активов в форме права пользования	466	323
Прочее (прочие доходы)	(73)	(13)
Скорректированная EBITDA	2,858	2,607

31. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала до вычета подоходного налога	289	119
Итого	289	119

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

Существенные остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены в таблицах ниже:

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Дебиторская задолженность, займы выданные и облигации полученные

Категории связанных сторон	Вид операции	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	2	8
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	2	-
Компании под общим контролем	Прочая реализация и финансовые доходы	20	10
Компании под общим контролем	Займы выданные и облигации полученные	447	422
Итого		471	440

Кредиторская задолженность, обязательства по аренде и займы

Категории связанных сторон	Вид операции	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Аренда транспортных средств и прочего имущества	13	19
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	19	23
Прочие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	11	4
Ключевой управленческий персонал Группы и близкие родственники	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, прочая задолженность	-	2
Акционер Группы	Покупка доли в капитале	-	2,387
Ключевой управленческий персонал Группы и близкие родственники	Вознаграждение ключевого управленческого персонала	52	6
Акционер Группы	Займы полученные	-	7,107
Компании под общим контролем	Займы полученные	1,987	238
Итого		2,082	9,786

В 2024 году Группе простили займ, полученный от компании под общим контролем, в сумме 26 млн руб. Данное операция отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве взносов собственника в имущество Группы.

Процентный расход по займам полученным и обязательствам по аренде

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Акционер Группы	31	393
Компании под общим контролем	72	7
Итого	103	400

ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО)
(Все суммы приведены в млн руб., если прямо не указано иное)**

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

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Компании под общим контролем	147	93
Прочие связанные стороны	5	1
Итого	152	94

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

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Компании под общим контролем	38	29
Ключевой управленческий персонал Группы и близкие родственники	2	-
Итого	40	29

Финансовые доходы

Категории связанных сторон	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Компании под общим контролем	366	1
Итого	366	1

Данные о поручительствах, полученных от связанных сторон, представлены в Примечании 22.

В мае 2024 Группа заключила договор с компанией под общим контролем АО «Ди-Мобилити Уорлдвард А.С.» об опционе на покупку 30% долей в уставном капитале ООО «Ди-Мобилити Казахстан» («колл опцион»). ООО «Ди-Мобилити Казахстан» реализует аналогичную Группе бизнес-модель по краткосрочной аренде транспортных средств в Казахстане. Договор предоставляет Группе право на покупку акций в период с 15 мая 2027 года по 15 мая 2034 года по справедливой рыночной стоимости на дату исполнения опциона. Цена колл опциона определяется в размере 1,00 евро и была уплачена при подписании договора. Группа использовала профессиональное суждение, чтобы определить, предоставляют ли опционы потенциальное право голоса. «Колл опцион» не предоставляет потенциального права голоса, поскольку в настоящее время он не может быть реализован, и, следовательно, не подпадает под действие требований МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 июля 2024 года до даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные события, подлежащие раскрытию, отсутствуют.