

**Публичное
акционерное
общество
«Каршеринг Россия»**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год и аудиторское
заключение независимых аудиторов

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Каршеринг Россия» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет и признание выручки от предоставления услуг каршеринга	
См. пояснения 3.11, 19 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Выручка от предоставления услуг каршеринга, включая выручку от предоставления услуг по краткосрочной аренде и сервисный сбор, за 2025 год составила 23,796,145 тыс. руб. Данная выручка сформирована из большого количества индивидуально несущественных транзакций со значительным количеством физических и юридических лиц.</p> <p>Для расчета выручки от предоставления услуг каршеринга Компания использует биллинговую и промежуточную системы, информация из которых автоматически передается в учетную систему.</p> <p>Учет и признание выручки от предоставления услуг каршеринга рассматривается как ключевой вопрос аудита бухгалтерской отчетности Компании ввиду существенности величины выручки и объема операций, а также высокого уровня автоматизации процесса формирования показателя выручки в учетной системе, что требует проведения значительного объема аудиторских процедур.</p>	<p>Мы провели следующие ключевые аудиторские процедуры совместно со специалистами в области информационных технологий, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> — получили понимание ИТ-среды Компании, включая биллинговую, промежуточную и учетную системы; — оценили структуру и внедрение, а также протестировали операционную эффективность общих средств ИТ-контролей Компании, а именно предоставление и изъятие логического доступа, процессы администрирования и парольные настройки на уровнях приложения, базы данных и операционной системы, а также управление программными изменениями; — протестировали точность и полноту передачи данных из биллинговой системы в промежуточную систему путем сопоставления стоимости всех поездок, включая прочие клиентские сборы, за выбранный день; — выполнили пересчет суммы выручки от предоставления услуг каршеринга по всем поездкам за выбранный день, принимая во внимание возвраты, бонусы и прочие клиентские сборы, и сравнили ее с суммой выручки от предоставления услуг каршеринга в промежуточной системе; — протестировали точность и полноту передачи данных из промежуточной системы в учетную систему путем сопоставления выручки от предоставления услуг каршеринга за выбранный месяц. <p>Мы также провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — выполнили сверку суммы выручки от предоставления услуг каршеринга с суммой поступлений денежных средств за 2025 год согласно подтверждению от банка, скорректированной на прочие клиентские сборы; — оценили надлежащий характер раскрытия информации в бухгалтерской отчетности на предмет соответствия требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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




Лильбок Галина Вячеславовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906105456, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 430/25 от 28 февраля 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

11 марта 2026 года

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 год**

Организация: Публичное акционерное общество "Каршеринг Россия"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО	55755530
ИНН	9718236471
по ОКОПФ	12247
по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения: **107023, г. Москва, Электровзаводская улица, дом 27 строение 1А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Кэпт»
ИНН 7702019950
ОГРН 1027700125628

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Совет Директоров

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

Организация
Единица измерения

ПАО «Каршеринг Россия»
тыс. руб.

	К О Д ы
Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	55755530
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	КОД	Уставный	Эмиссионный	Добавочный	Резервный	Накопленн	Итого
			капитал	доход	капитал	й капитал	ый убыток	
13	Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3100	100	-	8,556,421	-	(1,949,644)	6,606,877
	Убыток за период	3211	-	-	-	-	(500,362)	(500,362)
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	(175,849)	(175,849)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	10	3,758,691	-	5	(5)	3,758,701
	Дополнительный выпуск акций	3231	10	-	-	-	-	10
	Эмиссионный доход	3232	-	3,758,691	-	-	-	3,758,691
	Формирование резервного капитала	3233	-	-	-	5	(5)	-
13	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3200	110	3,758,691	8,556,421	5	(2,625,860)	9,689,367
	Убыток за период	3311	-	-	-	-	(3,628,694)	(3,628,694)
13	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	3300	110	3,758,691	8,556,421	5	(6,254,554)	6,060,673

Генеральный директор



В. Трани

11 марта 2026 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПАО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Публичное акционерное общество «Каршеринг Россия» (далее – 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». 11 января 2024 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц об изменении правового статуса и преобразовании в публичное акционерное общество.

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 1А.

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».

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

Исполнительным органом Компании является генеральный директор. 16 мая 2025 года Советом директоров было принято решение прекратить полномочия Генерального директора ПАО «Каршеринг Россия» Бехтиной Елены Александровны 16 мая 2025 года и избрать Садовина Владимира Альбертовича Генеральным директором Компании на срок 5 лет с 19 мая 2025 года. 20 ноября 2025 года Советом директоров было принято решение прекратить полномочия Генерального директора ПАО «Каршеринг Россия» Садовина Владимира Альбертовича и избрать Винченцо Трани Генеральным директором Компании на срок 5 лет с 21 ноября 2025 года.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Компания в течение 2025 года имела следующие обособленные подразделения (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 196624, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары, п Шушары, ш Московское, д. 15 литера А
2. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: 630005, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 49/2;
3. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: 400078, г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а;
4. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: 344068, г. Ростов-на-Дону, ул. Михаила Нагибина, 40а;
5. Обособленное подразделение в городе Уфа, находящееся по адресу: 450096, Башкортостан респ., Уфа г, Луганская ул, дом 6, квартира 38;
6. Обособленное подразделение в городе Москва, находящееся по адресу: 117534, Москва г, Варшавское ш., д. 150.

7. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 188693, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, 12-13 км шоссе Кола тер., зд. 11
8. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: 400005, Волгоградская область, г.о. город-герой Волгоград, г Волгоград, ул Бакинская, д. 14
9. Обособленное подразделение в городе Ярославль, находящееся по адресу: 150044, Ярославская область, г.о. город Ярославль, г Ярославль, пр-кт Ленинградский, д. 35

Списочная численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года составила 950 человек (31 декабря 2024 года: 1,047 человек; 31 декабря 2023 года: 849 человек).

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год составила 1,100 тыс. руб. без НДС (в т. ч. фактически оплачено в 2025 году на сумму 600 тыс. руб. без НДС).

Величина вознаграждений, выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году:

- за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Компании за 2024 год составил 9,000 тыс. руб. без НДС (в т. ч. фактически оплачено в 2025 году на сумму 12,600 тыс. руб. без НДС);
- за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Компании за 2025 год составил 9,500 тыс. руб. без НДС (в т. ч. фактически оплачено в 2025 году на сумму 5,730 тыс. руб. без НДС).

За 2025 год фактическое вознаграждение аудиторской организации за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг составило 5,300 тыс. руб. без НДС (в т.ч. 4,700 тыс. руб. без НДС выплачено за обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2025 года; 600 тыс. руб. за прочие сопутствующие аудиту услуги).

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Компания 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) увеличился по сравнению с предыдущей отчетной датой и составил 10,832,578 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 2,144,640 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 4,835,276 тыс. руб.). Убыток Компании по результатам 2025 года составил 3,628,694 тыс. руб. (2024 год: 500,362 тыс. руб.). Дефицит чистого оборотного капитала и снижение показателя чистой прибыли потребовали от руководства рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

Меры, принятые руководством

В ответ на негативные изменения в операционной среде руководство Компании 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).

В ноябре 2025 года руководство Компании разработало и начало реализацию обновленной стратегии Компании. Стратегия учитывает макроэкономическую ситуацию и предполагает основной фокус на сегменте эконом-каршеринга. Настроенные процессы по ремонту и обслуживанию транспортных средств обеспечивают возможность гибкого ценообразования для клиентов, поскольку позволяет контролировать себестоимость ремонтов и обслуживания текущего парка.

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

Финансирование

Разработанный руководством Компании прогноз для целей оценки непрерывности деятельности основан на использовании положительного денежного потока от операционной деятельности, способности Компании привлекать заемные средства, в том числе через размещение биржевых облигаций и привлечение кредитных и лизинговых средств. Также Акционер Компании (Пояснение 14) подтвердил готовность обеспечить необходимую финансовую поддержку, требуемую для поддержания деятельности Компании в период не менее 12 месяцев с даты подписания данной бухгалтерской отчетности, и отсутствие планов по ликвидации Компании или сворачиванию ее деятельности.

В декабре 2025 года были подписаны договоры об открытии кредитных линий от связанных сторон с общим лимитом не более 10,000 млн руб. (Пояснение 15).

В феврале 2026 года был подписан договор об открытии кредитной линии от связанной стороны с общим лимитом не более 2,000 млн руб. (Пояснение 30).

С учетом вышеизложенного руководство Компании считает, что, исходя из текущего прогноза, существующих и ожидаемых потоков денежных средств и их эквивалентов достаточно для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных средствах для финансирования капитальных затрат и операционных расходов, по крайней мере, в течение следующих двенадцати месяцев.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Компания 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.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Вместе с тем, поскольку Компания раскрывает консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, то на основании ПБУ 1/2008 (п. 7) Компания применяет следующие требования, предусмотренные МСФО:

- правила учета операций передачи актива с обратной арендой, регламентируемые (IFRS) 16.98-103 «Аренда», как описано в пункте 3.6 настоящих пояснений;
- правила учета основных средств, предоставляемых в аренду и регулярно реализуемых в ходе обычной деятельности Компании в соответствии с МСФО (IAS) 16.68A «Основные средства», как описано в пункте 3.5 настоящих пояснений;
- положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», как описано в пункте 3.20 настоящих пояснений;
- выручка от продажи поддержанных транспортных средств по тарифу «Навсегда» учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано в пункте 3.11 настоящих пояснений.

Ведение бухгалтерского учета в отчетном периоде осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2024 года №29-ОД.

С 1 января 2025 года вступили в действие следующие федеральные стандарты бухгалтерской отчетности:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023),
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

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

Компания не воспользовалась правом досрочного применения выпущенного, но не вступившего в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Руководство Компании не ожидает, что перечисленные выше стандарты окажут существенное влияние на суммы, признанные в текущем периоде и, как ожидается, будут признаны за периоды, когда они вступят в силу.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы.

3.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 октября 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена в период с 1 октября по 31 декабря 2025 года.

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская

задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы представляются как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

3.5. Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС или основные средства) ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств.

Основные средства классифицируются в бухгалтерской отчетности Компании по следующим группам:

- транспортные средства;
- здания;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отношением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Основные средства проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Компания начисляет обесценение в отношении транспортных средств, которые не подлежат восстановлению в связи с техническими или экономическими причинами. В декабре 2025 года часть транспортных средств, требующих капиталоемких ремонтов были обособлены от основной единицы, генерирующей денежный поток. В отношении этих транспортных средств было принято решение о продаже. В отсутствие оснований полагать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие, в качестве возмещаемой суммы использовалась справедливая стоимость для определения возмещаемой цены. Результат от обесценения транспортных средств отражен составе прочих расходов отчета о финансовых результатах (Пояснение 23).

Учет капитальных вложений ведется Компанией в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта ОС линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Ликвидационная стоимость признается только для транспортных средств и определяется на основании ожидаемой справедливой стоимости с учетом ожидаемого пробега транспортного средства на момент окончания срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. По результатам анализа ликвидационная стоимость была обновлена по состоянию на 1 января 2025 года.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения, а также амортизационная группа, в составе которой данный объект учитывался у продавца, должны быть указаны в акте приема-передачи основного средства. Если по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Компании и которая утверждается Приказом директора Компании.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- Транспортные средства 6 лет
- Прочие основные средства 2-15 лет

Компания пересмотрела срок полезного использования транспортных средств с 1 января 2026 года. Транспортные средства, срок использования которых ранее признавался 6 лет, были разделены на группы с новым сроком полезного использования от 6 до 9 лет. Компания не ожидает существенного эффекта на показатели бухгалтерской отчетности, так как ликвидационная стоимость при продлении срока полезного использования снижается.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке, за исключением случаев, описанных ниже.

В ходе своей обычной деятельности Компания продает транспортные средства, используемые в каршеринговой деятельности, по прошествии срока полезного использования. Такие транспортные средства реклассифицируются в состав запасов по их балансовой стоимости с учетом обесценения, когда они прекращают передаваться в аренду в соответствии с правилами, указанными в МСФО (IAS) 16.68A «Основные средства». Доходы от продажи таких активов отражаются в отчете о финансовых результатах в статье «Выручка», расходы – в статье «Себестоимость продаж».

3.6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Компания как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. Транспортные средства, полученные по договорам аренды, содержащим опцион на покупку транспортного средства, амортизируются с применением ликвидационной стоимости в случае, если в отношении данного опциона имеется разумная уверенность в его исполнении. Подход к определению ликвидационной стоимости описан в пункте 3.5 данных пояснений.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300,000 руб. и при этом Компания имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Компании и отсутствует возможность выкупа Компанией предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета

аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств рассчитывается как ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При этом изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Срок полезного использования в отношении права пользования активом, которые учитываются по договорам аренды, устанавливается:

- в отношении предмета аренды, подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды, либо в случае, если договором аренды не предусмотрено обратное, и Компания имеет намерения по выкупу арендованного имущества – исходя из ожидаемого срока эксплуатации (при условии дальнейшей эксплуатации предмета аренды в целях получения экономических выгод). При этом, если предмет аренды передается по договору субаренды с обязательным выкупом такого предмета субаренды, при установлении срока полезного использования ожидаемый срок эксплуатации ограничивается периодом действия договора субаренды;
- в отношении предмета аренды, не подлежащего обязательному выкупу по условиям договора аренды и в отношении которого Компания не имеет намерения по выкупу арендованного имущества, исходя из срока договора аренды.

ППА проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.33 «Обесценение активов».

Компания совершает операции передачи актива с обратной арендой. В том случае, если операция передачи актива с обратной арендой классифицируется как продажа в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», финансовый результат от продажи признается только в сумме полученной прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю. Права пользования активом признаются в сумме пропорциональной стоимости предыдущего актива, относящейся к сохраненной части актива права пользования. Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, Компания продолжает признавать переданный актив и начинает признавать финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Финансовое обязательство признается

с применением ПБУ 15/2008 и отражается в составе строк бухгалтерского баланса обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды.

П.12 и п.27 ФСБУ 25 применяются в части, не противоречащей МСФО.

3.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже организацией продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право, и доступ иных лиц к этим экономическим выгодам организация способна ограничить;
- объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимостной лимит в отношении объектов НМА не устанавливается.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. При этом в первоначальную стоимость результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не включаются затраты на приобретение и/или создание материального носителя.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- | | |
|---------------------------------------|----------|
| • Программные обеспечения | 2-10 лет |
| • Права пользования ПО, более 12 мес. | 1-8 лет |
| • Товарные знаки | 7-9 лет |

Амортизация не начисляется по тем объектам НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Если срок полезного использования стало возможно определить, то амортизацию начинают начислять со следующего месяца.

Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости амортизируется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта НМА.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета Компании.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Сроки полезного использования и методы амортизации НМА анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Компании объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Способ начисления амортизации выбирается Компанией для каждой группы нематериальных активов в соответствии с пунктами 40 и 41 ФСБУ 14/2022. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов;
- применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке Компанией на соответствие условиям использования объекта НМА в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

НМА проверяются на обесценение и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта НМА, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

3.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – ПБУ 19/02) порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из средней первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как величина, отражающая максимальную сумму экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных вложений в обычных условиях деятельности. Под экономическими выгодами понимается способность актива генерировать денежные потоки (в виде дивидендов, процентов, роста стоимости, поступлений от продажи).

3.9. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К расходным материалам Компания относит:

- канцелярские товары (бумагу для принтеров, картриджи для оргтехники, блокноты, ручки, карандаши, ластики и т. д.);
- хозяйственные товары (моющие средства, одноразовые полотенца, салфетки, одноразовая посуда, туалетная бумага, антибактериальные (дезинфицирующие) средства);
- материалы, которые используются в процессе эксплуатации, технического обслуживания или монтажа объектов ОС, включая топливо.

Затраты на приобретение расходных материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость расходных материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением расходных материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета расходных материалов является номенклатурный номер.

При использовании расходных материалов или ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость расходных материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Стоимость сырья и материалов, полученных Компанией безвозмездно, а также стоимость излишков сырья и материалов, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночной стоимости запасов на дату оприходования. Под рыночной ценой понимается цена аналогичных запасов, приобретаемых у поставщиков в течение отчетного периода, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Топливо для автомобилей приобретается у компаний-поставщиков. Контроль за расходом топлива осуществляется путем сопоставления данных фактического расхода с нормативным расходом топлива исходя из пробега автомобиля.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Компанией на систематической основе.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление услуг, бонусы, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами и маркетинговой, коммерческой и другими политиками Компании (далее – Маркетинговая политика). Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

Основные типы выручки Компании представлены ниже:

Выручка от предоставления услуг каршеринга

Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде

Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде признается равномерно в течение периода в соответствии с тарифом, который выбрал клиент.

Сервисный сбор

Лицензионное вознаграждение, взимаемое с клиентов за предоставление права использования функционала сервиса Делимобиль.

Выручка от услуг по доставке

Выручка от услуг по доставке – это комиссия за курьерские услуги, предоставляемые торговым компаниям. Комиссия взимается за каждый заказ, доставленный конечному покупателю розничной торговли и операторам доставки, которые оплачивают доставку товара. Выручка от услуг по доставке признается в момент выполнения заказа клиента.

Выручка от продажи подержанных транспортных средств

Транспортные средства, которые используются в деятельности Компании более 6 лет, и другие транспортные средства могут быть проданы третьим сторонам. Выручка от продажи транспортных средств признается на дату перехода права собственности и по факту передачи покупателю. Балансовая стоимость проданных транспортных средств отражается

в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «себестоимость продаж».

Выручка от продажи подержанных транспортных средств по тарифу «Навсегда»

В течение 2025 года клиентам была доступна опция долгосрочной аренды (тариф «Навсегда») с правом покупки транспортного средства в конце срока аренды (Пояснение 19). В момент заключения договора и на протяжении всего срока действия такого договора клиент может выкупить арендуемый автомобиль. В соответствии с МСФО (IFRS) 16, указанный договор относится к договорам финансовой аренды.

По договорам с физическими лицами, заключенными до 1 июля 2025 года, и по всем договорам с юридическими лицами Компания использует порядок учета, предусмотренный МСФО (IFRS) 16 для арендодателей, являющихся производителями или дилерами в отношении способа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности, принимая во внимание следующие факты:

- Компания предоставляет право выбора клиенту: оплатить полностью стоимость транспортного средства или взять транспортное средство по договору долгосрочной аренды с правом покупки;
- предоставление актива в финансовую аренду Компания приводит к возникновению прибыли или убытка, эквивалентных прибыли или убытку от прямой продажи базового актива по обычным ценам продажи с учетом применимых скидок.

На момент передачи транспортного средства по тарифу «Навсегда» клиенту Компания отражает выручку от продажи подержанных транспортных средств, которая является справедливой стоимостью базового актива, за вычетом возмещения, право на которое Компания не ожидает получить, в случае досрочного расторжения договора финансовой аренды. Возмещение, право на которое Компания не ожидает получить, признается в составе Оценочных обязательств.

Балансовая стоимость проданных транспортных средств и транспортных средств, переданных по тарифу «Навсегда», отражаются в отчете о финансовых результатах в статье «Себестоимость продаж» (Пояснение 20) за вычетом суммы актива, признаваемого в отношении права Компании на возврат транспортных средств покупателем при исполнении Компанией обязательства в случае досрочного расторжения договора финансовой аренды.

Компания пересмотрела подход к учету договоров в рамках тарифа «Навсегда» и с 1 июля 2025 года договоры аренды по тарифу «Навсегда» признаются в качестве операционной аренды в строке Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде (Пояснение 19).

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. К их числу относятся следующие виды доходов:

- от сдачи имущества в субаренду;
- от сдачи в сублизинг транспортных средств;
- от продажи материалов и основных средств;
- возмещение штрафов за нарушение правил дорожного движения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение ущерба, причиненного ДТП, признанные должниками или на основании вступившего в силу решения суда;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительное сальдо по курсовым разницам;
- результат от покупки, продажи валюты;
- стоимость полученных материалов при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств;
- страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования;
- прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с владением, ремонтом и обслуживанием транспортных средств;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы формируют расходы по маркетинговым услугам, расходы на рекламу, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- оплаченные Компанией штрафы за нарушение Правил Дорожного Движения (далее – ПДД);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Компанией или по решению суда;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательное сальдо по курсовым разницам;
- государственная пошлина;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды, являются:

- проценты на сумму займа (кредита) и финансового обязательства по договорам обратной аренды, подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) и лизингодателю в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита) и обратной аренды (далее – «Проценты на сумму займа (кредита) и финансового обязательства по договорам обратной аренды»);
- дополнительные расходы по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды.

Дополнительными расходами по займам и финансовым обязательствам по договорам обратной аренды являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и договора обратной аренды;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) и заключением договоров обратной аренды.

Начисление Процентов на сумму займа (кредита) и финансового обязательства по договорам обратной аренды производится Компанией равномерно (ежемесячно), отражается обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается в составе процентов к уплате в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) и заключением договоров обратной аренды, включаются в состав процентных расходов Компании равномерно в состав процентов к уплате в течение срока займа (кредита).

3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств и резервов:

- по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство на ремонт автомобилей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Задолженность считается сомнительной, если она:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается и формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно исходя из среднего заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Оценочное обязательство на ремонт автомобилей. В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности включения предстоящих расходов текущего периода в бухгалтерском учете создается резерв на ремонт автомобилей.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года на последний день отчетного месяца.

Размер отчислений рассчитывается на последнее число месяца исходя из заказ-нарядов на ремонт автомобилей, открытых в предыдущие периоды и не закрытых на последнее число отчетного месяца.

3.15. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете равномерно между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Указанные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Следуя принципу рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), расходы Компании, в связи с неопределенностью периода получения дохода по произведенным расходам, списываются в расходы единовременно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

3.16. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) при предоставлении поставщиком, в адрес которого был оплачен аванс, счет-фактуры на аванс, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.17. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии

существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.18. Учет государственной помощи

Государственная помощь признается по мере фактического получения средств. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования и увеличения счета учета денежных средств, капитальных вложений и т. п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Компании.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим амортизации согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Компании;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

3.19. Учет штрафов

Административные штрафы за нарушения правил дорожного движения, совершаемые клиентами Компании, в бухгалтерском учете учитываются на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам и показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

В Отчете о движении денежных средств оплаты и поступления по штрафам ПДД отражаются развернуто (оплаты штрафов Компанией отражаются в разделе «Платежи», возмещение штрафов клиентами – в разделе «Поступления»).

Поступления от клиентов в виде штрафов по договору, взимаемых за нарушения принятых условий договора-оферты отражаются в учете на счете 91.01 по статье «Прочие доходы». В бухгалтерской отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

3.20. Учет движения денежных средств

Начиная с отчетного периода за 2022 год, Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств, установленных ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств», поскольку такие способы приводят к несоответствию представления денежных потоков в соответствии со способами допустимыми международными стандартами финансовой отчетности и применила положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Компания отступила от способов отражения потоков денежных средств в части учета денежных потоков по уплате процентов по привлеченным заемным средствам установленных п. 9 ПБУ 23/2021 «Отчет о движении денежных средств». Компания применила положения п. 33 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и классифицировала выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности, так как они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов.

3.21. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Все подразделения Компании имеют схожие экономические характеристики и осуществляют деятельность в сфере каршеринга с использованием единого программного обеспечения. Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Компания применила ФСБУ 4/2023. Сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 год были исправлены в части зачета показателей прочих доходов и расходов, связанных с одними фактами хозяйственной деятельности, а именно:

- доходы и расходы от ликвидации основных средств/годные остатки;
- доходы и расходы от реализации основных средств и прочего имущества.

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с применением ФСБУ 4/2023 показаны ниже:

Пояснения	Наименование показателя	2024 год		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
22	Прочие доходы	4,789,683	(180,013)	4,609,670
23	Прочие расходы	(2,082,323)	180,013	(1,902,310)
	Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	(97,782)	-	(97,782)

(тыс. руб.)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Программные обеспечения	Права пользова- ния ПО, более 12 мес.	Визуальные изображения, ролики	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года после корректировки	896,496	17,754	2,490	1,013	917,753
Поступления	285,268	10,045	-	-	295,313
Выбытия	(154,105)	-	(2,490)	(71)	(156,666)
На 31 декабря 2024 года	1,027,659	27,799	-	942	1,056,400
Поступления	385,013	9,820	501	-	395,334
Выбытия	(688,042)	(2,765)	-	(595)	(691,402)
На 31 декабря 2025 года	724,630	34,854	501	347	760,332
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	(351,235)	-	(2,465)	(612)	(354,312)
Начисленная амортизация за период	(392,595)	(6,763)	(18)	(115)	(399,491)
Выбытия	154,105	-	2,483	44	156,632
На 31 декабря 2024 года	(589,725)	(6,763)	-	(683)	(597,171)
Начисленная амортизация за период	(388,888)	(9,711)	(100)	(80)	(398,779)
Выбытия	688,042	2,765	-	595	691,402
На 31 декабря 2025 года	(290,571)	(13,709)	(100)	(168)	(304,548)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	545,261	17,754	25	401	563,441
На 31 декабря 2024 года	437,934	21,036	-	259	459,229
На 31 декабря 2025 года	434,059	21,145	401	179	455,784

В составе нематериальных активов имеются нематериальные активы, разработанные внутри Компании. В основном эти нематериальные активы включают программное обеспечение, введенное в эксплуатацию в виде программы, состоящей из мобильного приложения Делимобиль (фронтенд), которое клиенты используют для аренды автомобилей, и платформы Делитайм (бэкенд), представляющей собой набор информационных систем, которые управляют всей бизнес-логикой сервиса каршеринга.

Информация по стоимости платформы Делитайм и связанных с ней программных продуктов представлена в таблице ниже:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Первоначальная стоимость	724,630	1,007,095	896,079
Накопленная амортизация	(290,571)	(579,657)	(350,828)
Балансовая стоимость	434,059	427,438	545,251

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и начисленной амортизации и обесценения по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:			(тыс. руб.)
	Транспортные средства	Прочие виды ОС	Незавершенные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транспортные средства	Здания	Итого ППА	Итого собственные ОС и ППА
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2023 года	12,193,365	156,119	319	12,349,803	17,364,025	148,513	17,512,538	29,862,341
Поступления/внутреннее перемещение	13,275	20,149	2,408	35,832	9,003,129	-	9,003,129	9,038,961
Перевод из прав пользования в собственные ОС	7,389,016	-	-	7,389,016	(7,389,016)	-	(7,389,016)	-
Перевод в другие активы	(895,004)	-	-	(895,004)	(55,450)	-	(55,450)	(950,454)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	498,899	-	498,899	498,899
Выбытия	-	(3,950)	-	(3,950)	(21,236)	-	(21,236)	(25,186)
На 31 декабря 2024 года	18,700,652	172,318	2,727	18,875,697	19,400,351	148,513	19,548,864	38,424,561
Поступления/внутреннее перемещение	3,851	48,130	(2,222)	49,759	2,262	64,086	66,348	116,107
Перевод из прав пользования в собственные ОС	1,207,796	-	-	1,207,796	(1,207,796)	-	(1,207,796)	-
Перевод в другие активы	(4,096,891)	-	-	(4,096,891)	(192,938)	-	(192,938)	(4,289,829)
Изменения условий договора аренды	-	-	-	-	(16,782)	-	(16,782)	(16,782)
Выбытия	-	(23,473)	-	(23,473)	(299,203)	-	(299,203)	(322,676)
На 31 декабря 2025 года	15,815,408	196,975	505	16,012,888	17,685,894	212,599	17,898,493	33,911,381

	Собственные объекты основных средств:				Права пользования активами:			Итого собственные ОС и ППА
	Транс- портные средства	Прочие виды ОС	Незавершенные капитальные вложения	Итого собственные ОС	Транс- портные средства	Здания	Итого ППА	
Накопленная амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2023 года	(2,189,696)	(87,351)	-	(2,277,047)	(1,889,606)	(16,142)	(1,905,748)	(4,182,795)
Начисленная амортизация за период	(229,309)	(34,606)	-	(263,915)	(1,548,722)	(38,743)	(1,587,465)	(1,851,380)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(1,101,328)	-	-	(1,101,328)	1,101,328	-	1,101,328	-
Обесценение	(93,555)	-	-	(93,555)	(62,349)	-	(62,349)	(155,904)
Перевод в другие активы	322,071	-	-	322,071	53,658	-	53,658	375,729
Выбытия	-	2,602	-	2,602	20,509	-	20,509	23,111
На 31 декабря 2024 года	(3,291,817)	(119,355)	-	(3,411,172)	(2,325,182)	(54,885)	(2,380,067)	(5,791,239)
Начисленная амортизация за период	(211,709)	(26,658)	-	(238,367)	(1,671,713)	(49,605)	(1,721,318)	(1,959,685)
Перевод из прав пользования в собственные ОС	(248,513)	-	-	(248,513)	248,513	-	248,513	-
Обесценение	(794,141)	-	-	(794,141)	(260,272)	-	(260,272)	(1,054,413)
Перевод в другие активы	1,860,322	-	-	1,860,322	169,514	-	169,514	2,029,836
Выбытия	-	13,558	-	13,558	298,809	-	298,809	312,367
На 31 декабря 2025 года	(2,685,858)	(132,455)	-	(2,818,313)	(3,540,331)	(104,490)	(3,644,821)	(6,463,134)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2023 года	10,003,669	68,768	319	10,072,756	15,474,419	132,371	15,606,790	25,679,546
На 31 декабря 2024 года	15,408,835	52,963	2,727	15,464,525	17,075,169	93,628	17,168,797	32,633,322
На 31 декабря 2025 года	13,129,550	64,520	505	13,194,575	14,145,563	108,109	14,253,672	27,448,247

Основные средства в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют (31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года: отсутствуют).

Балансовая стоимость транспортных средств, полученных в рамках операций по передаче активов с обратной арендой, трактуемых в качестве залога, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1,507,773 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 2,518,097 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 5,442,202 тыс. руб.).

Балансовая стоимость транспортных средств, по которым не начисляется амортизация, в связи с тем, что ликвидационная стоимость таких транспортных средств превышает или равна их балансовой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9,025,601 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 7,290,546 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 5,266,668 тыс. руб.).

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вклады в уставные капиталы и имущества дочерних обществ				
ООО СММ	99%	1,824,590	1,824,590	1,824,590
ООО «Энитайм»	99%	738,540	738,540	738,540
ООО «Дело Трейд»	99%	10	10	10
ООО «Пролив+»	1%	409	409	409
ООО «КаршайнРоссия»	1%	1,195	1,195	1,195
ООО «Шеринг Текнолоджи»	99%	4,950	4,950	4,950
ООО «Делисервис»	100%	10	10	-
Итого вклады в уставные капиталы		2,569,704	2,569,704	2,569,694
Ценные бумаги		-	-	220,279
Займы выданные		4,935	602,621	74,787
Итого долгосрочные финансовые вложения		2,574,639	3,172,325	2,864,760

Для целей последующей оценки все финансовые вложения Компании были классифицированы как финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на все отчетные даты признаки обесценения долгосрочных финансовых вложений не выявлены.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском облигаций	25,869	48,486	69,321
Проценты по долгосрочным финансовым вложениям	-	42,842	-
Задолженность по финансовой аренде	172,636	14,066	-
Обеспечительные платежи	11,287	11,280	13,714
Итого	209,792	116,674	83,035

9. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)					
Фактическая себестоимость	Топливо	Транспортные средства для продажи	Запасные части	Тотальные транспортные средства	Прочие материалы	Итого
На 31 декабря 2023 года	26,159	74,728	46,596	71,967	1,750	221,200
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	3,691,698	530,717	546,886	32,642	188,974	4,990,917
Списание на себестоимость	(3,682,906)	(424,120)	(406,034)	(43,811)	(188,960)	(4,745,831)
На 31 декабря 2024 года	34,951	181,325	187,448	60,798	1,764	466,286
Поступления, затраты и перевод из других видов активов	3,807,910	1,820,287	260,094	219,286	175,022	6,282,599
Списание на себестоимость	(3,807,287)	(1,573,167)	(309,014)	(76,282)	(170,694)	(5,936,444)
На 31 декабря 2025 года	35,574	428,445	138,528	203,802	6,092	812,441

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовали запасы в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Покупатели и заказчики	212,538	399,594	285,735
Авансы выданные	827,862	1,454,220	209,924
Задолженность по процентным доходам	294,861	98,756	37,735
Расчеты по налогам, взносам и сборам	2,480	2,945	1,187
Расчеты по претензиям	-	-	2,471
Прочие	91,917	44,671	36,615
Итого	1,429,658	2,000,186	573,667

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Поставщики и подрядчики
На 31 декабря 2023 года	413,940	20
Увеличение резервов	96,472	5,406
Использование резервов	(94,561)	(973)
На 31 декабря 2024 года	415,851	4,453
Увеличение резервов	169,027	-
Использование резервов	(133,015)	(4,451)
На 31 декабря 2025 года	451,863	2

Информация о просроченной сомнительной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, под которую не был начислен резерв под обесценение дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

	Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	Более 180 дней	(тыс. руб.) Просроченная необесцененная задолженность
На 31 декабря 2023 года	44,598	29,726	12,509	-	86,833
На 31 декабря 2024 года	34,179	26,727	26,324	68,714	155,944
На 31 декабря 2025 года	36,219	24,130	28,605	75,869	164,823

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения представлены инвестициями в виде ПИФ в сумме 5,317 тыс. руб. (31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года: отсутствуют) и краткосрочными процентными займами связанным сторонам в сумме 1,823,704 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 752,063 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года: 590,668 тыс. руб.).

Все займы выданные номинированы в рублях и выданы дочерним компаниям. Процентная ставка по займам выданным на 31 декабря 2025 года составила от 0% до 24% годовых.

По состоянию на все отчетные даты признаки обесценения краткосрочных финансовых вложений не выявлены.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах, рубли	141,674	149,897	243,579
Денежные средства в пути, рубли	103,139	197,557	99,235
Денежные эквиваленты, рубли	985,404	1,253,470	7,927,314
Итого	1,230,217	1,600,924	8,270,128

Денежные средства в пути включают денежные средства, поступившие от платежных систем по операциям с банковскими картами клиентов, на сумму 103,139 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: 197,557 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 99,235 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав денежных эквивалентов включены банковские депозиты со сроком погашения от 13 до 14 дней в российских рублях по процентной ставке от 15.81% до 16.05%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения от 12 до 17 дней в российских рублях по процентной ставке от 17.36% до 23.00%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года эквиваленты денежных средств включали банковские депозиты со сроком погашения от 11 до 22 дней в российских рублях по процентной ставке от 14.85% до 16.65%.

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов, в т.ч.	802,155	893,757	779,493
<i>Страховая премия</i>	461,280	573,220	500,926
<i>Оплата парковок</i>	221,854	219,181	203,306
<i>Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев</i>	53,173	45,660	31,599
<i>Прочие РБП</i>	492	3,591	10,043
<i>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском облигаций</i>	65,356	52,105	33,619
НДС по арендным платежам	12,901	16,048	1,266
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	5,432
Актив по финансовой аренде	61,478	-	-
Задолженность по финансовой аренде	78,619	-	-
Прочие оборотные активы	1,168	2,746	-
Итого	956,321	912,551	786,191

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью и составляет 110 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 110 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 100 тыс. руб.).

Структура акционеров Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения на		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Делимобиль Холдинг С.А.»	-	-	100.00
ООО «Делимобиль Холдинг» (далее – Акционер Компании)	78.08	78.08	-
Прочие юридические и физические лица	21.92	21.92	-
Итого	100.00	100.00	100.00

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 0.01 рубля 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 решением единственного акционера 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.

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 4,200,000 тыс. руб. В отчете об изменениях в капитале эмиссионный доход от размещения акций Компании указан за вычетом затрат по сделке.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года количество размещенных и оплаченных акций составило 175,849,057 штук. Номинальная стоимость одной акции на обе даты составляет 0.000625 рублей.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Компании отсутствуют:

- собственные акции, принадлежащих Компании;
- объявленные, но не размещенные акций;
- акции, право на приобретение которых предоставляют опционы Компании.

Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам, на 31 декабря 2025 года составило 139,174,590 штук.

Все акции являются обыкновенными. Полный список прав акционеров закреплён в статье 31 Федерального закона №208 «Об акционерных обществах».

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	Год погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Долгосрочные заемные средства				
Облигации выпущенные	2028	2,000,000	-	-
Облигации выпущенные	2027	6,000,000	4,500,000	4,500,000
Облигации выпущенные	2026	-	8,000,000	4,500,000
Облигации выпущенные	2025	-	-	659,808
Итого долгосрочные заемные средства		8,000,000	12,500,000	9,659,808
Краткосрочные займы полученные				
Облигации выпущенные	2026	10,000,000	-	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	2026	400,000	-	-
Проценты по облигациям	2026	133,700	-	-
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон	2026	1,672	-	-
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон	2025	-	927,240	-
Облигации выпущенные	2025	-	659,808	-
Проценты по облигациям	2025	-	103,907	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	2024	-	-	3,689,500
Проценты по краткосрочным займам необеспеченным от связанных сторон	2024	-	-	2,946,973
Проценты по облигациям	2024	-	-	60,248
Итого краткосрочные заемные средства		10,535,372	1,690,955	6,696,721
Итого заемные средства		18,535,372	14,190,955	16,356,529

Номинальная стоимость облигаций, владельцами которых являются связанные стороны по состоянию на отчетные даты:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Компании под общим контролем	358,058	14,888
Прочие связанные стороны	300,000	-
Ключевой управленческий персонал Компании и близкие родственники	5,364	5,212

В декабре 2025 года были подписаны договоры кредитной линии с Акционером Компании и с компанией под общим контролем с лимитом 7,500,000 тыс. руб. и 2,500,000 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по указанным договорам отсутствует (на 31 декабря 2024 года: отсутствует). Заявление о предоставлении займов в рамках указанных кредитных линий может быть подано до 31 декабря 2027 года.

В декабре 2025 года были получены краткосрочные займы от Акционера Компании и от компании под общим контролем на сумму 100,000 тыс. руб. под ставку 18% годовых и 300,000 тыс. руб. под ставку 16.6% годовых соответственно.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	1,090,870	861,295	511,412
Авансы полученные	99,570	71,811	30,670
Задолженность по налогам и сборам	28,026	27,164	224,267
Задолженность по страхованию	480	58	407
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30,893	29,445	-
Задолженность за приобретение дочерних компаний	-	-	2,363,140
Обязательство по договорам с покупателями	-	-	-
Прочая	84,251	208,452	26,102
Итого	1,334,090	1,198,225	3,155,998

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	На ремонт транспортных средств	(тыс. руб.) Итого
На 31 декабря 2023 года	54,713	6,748	87,417	148,878
Увеличение резервов	71,533	-	35,433	106,966
Использование резервов	(54,713)	-	(87,417)	(142,130)
На 31 декабря 2024 года	71,533	6,748	35,433	113,714
Увеличение резервов	60,052	65,099	139,416	264,567
Использование резервов	(71,533)	-	(35,433)	(106,966)
Восстановление	-	(6,748)	-	(6,748)
На 31 декабря 2025 года	60,052	65,099	139,416	264,567

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОБРАТНОЙ АРЕНДЫ

Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5,699,743	10,404,755	6,112,470
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	501,001	1,046,060	1,501,013
Итого долгосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	6,200,744	11,450,815	7,613,483

	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Обязательства по аренде со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	4,609,227	4,182,852	4,027,863
Финансовые обязательства по договорам обратной аренды со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	<u>526,835</u>	<u>456,148</u>	<u>989,592</u>
Итого краткосрочные обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	<u>5,136,062</u>	<u>4,639,000</u>	<u>5,017,455</u>
Итого обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	<u>11,336,806</u>	<u>16,089,815</u>	<u>12,630,938</u>

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.

19. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде	19,333,521	22,766,107
Сервисный сбор	4,462,624	-
Выручка от услуг по доставке	116,459	437,715
Выручка от продажи подержанных транспортных средств	1,464,711	524,713
Выручка от продажи ТС, реализованных по тарифу "Навсегда"	188,062	-
Прочая выручка	<u>523,350</u>	<u>91,363</u>
Итого	<u>26,088,727</u>	<u>23,819,898</u>

20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Материальные затраты	4,178,359	4,131,950
Амортизация	2,358,456	2,250,825
Затраты на оплату труда	1,740,142	1,335,893
Отчисления на социальные нужды	456,284	339,882
Прочие затраты, в том числе:	18,929,106	15,039,402
Расходы на ремонт, ТО и мойку автомобилей	9,612,153	8,464,431
Расходы, связанные с реализацией подержанных транспортных средств	1,738,947	425,299
Аренда автомобилей	1,570,846	564,699
Страхование	1,319,620	1,340,639
Расходы на ИТ	1,215,762	899,918
Расходы на парковку	1,145,824	1,090,589
Маркетинговые расходы	685,764	742,563
Заправка автомобилей	545,915	412,497
Услуги по доставке	64,665	222,484
Прочие	<u>1,029,610</u>	<u>876,283</u>
Итого	<u>27,662,347</u>	<u>23,097,952</u>

21. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	2025 год	2024 год
Проценты по займам полученным и облигациям	2,757,310	1,471,555
Проценты по обязательствам по аренде	2,596,508	2,398,913
Проценты по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды	209,072	314,655
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением облигаций	81,996	40,254
Прочие финансовые расходы	2,293	-
Итого	5,647,179	4,225,377

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Штрафы полученные	3,059,066	2,697,951
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	1,219,070	1,253,019
Возмещение по страховому полису	373,760	345,973
Ликвидация основных средств/годные остатки	101,123	99,093
Реализация основных средств и прочего имущества	10,349	2,630
Курсовые разницы	-	261
Прочие доходы	152,596	210,743
Итого	4,915,964	4,609,670

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Штрафы уплаченные	1,303,982	1,110,351
Убыток от обесценения основных средств	1,054,413	155,904
Расходы на услуги банков	528,428	466,292
Резервы по сомнительным долгам	169,027	101,878
Курсовые разницы	89	-
Прочие расходы	12,199	67,885
Итого	3,068,138	1,902,310

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за период за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	2024 год
Убыток до налогообложения	(4,662,698)	(97,782)
Условный доход по налогу на прибыль	(1,165,675)	(19,556)
Налоговый эффект от расходов/(доходов), не подлежащих вычету/ признанию или признаваемые с применением повышающего коэффициента при определении чистой налогооблагаемой прибыли:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, нетто	142,788	128,422
по расходам на приобретение компьютерных лицензий с применением повышающего коэффициента	(11,610)	-
по процентам по займам	-	3,242
Итого	131,178	131,664
Налоговый эффект от переоценки налоговых активов и об-в в связи с изменениями в законодательстве НК РФ	-	119,345
Изменение отложенных налогов через капитал	-	(110,063)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Доход/(расход) от изменения отложенных налоговых активов и обязательств		
по основным средствам и тотальным транспортным средствам	1,252,879	(3,371,088)
по резервам предстоящих расходов	16,481	44,960
по убытку текущего периода	1,006,078	1,518,775
по арендным обязательствам	(1,129,969)	1,699,476
прочие	(110,972)	(13,513)
Итого	1,034,497	(121,390)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. В связи с изменением ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов произведен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Компания 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. Компания определила целесообразность признания отложенного налогового актива в размере 4,699,935 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года: 3,693,857 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 2,175,082 тыс. руб.). Если фактические события будут отличаться от оценок Компании или повлияют на корректировку оценок в будущем, изменения в сумме непризнанного отложенного налогового актива могут существенно повлиять на наши результаты деятельности.

25. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2025 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	14,190,955	1,586,283	2,757,310	-	824	18,535,372
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	16,089,815	(7,622,629)	2,805,580	66,348	(2,308)	11,336,806
Итого	30,280,770	(6,036,346)	5,562,890	66,348	(1,484)	29,872,178
	На 31 декабря 2023 года	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения			На 31 декабря 2024 года
			Проценты к уплате	Новые договоры аренды	Прочие изменения	
Заемные средства	16,356,529	(3,637,129)	1,471,555	-	-	14,190,955
Обязательства по аренде и финансовые обязательства по договорам обратной аренды	12,630,938	(8,765,981)	2,713,568	9,003,129	508,161	16,089,815
Итого	28,987,467	(12,403,110)	4,185,123	9,003,129	508,161	30,280,770

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

26.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Компании является ООО «Делимобиль Холдинг», другие компании, находящиеся под общим контролем стороны, обладающей конечным контролем над Компанией (прочие связанные стороны), а также члены Совета директоров и основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года входили:

Чораян Григорий Ованесович	Председатель Совета директоров
Винченцо Трани	Член Совета директоров, Генеральный директор
Алгульян Даниил Валерьевич	Независимый член Совета директоров
Артюх Константин Юрьевич	Независимый член Совета директоров
Гюванч Донмез	Независимый член Совета директоров
Бехтина Елена Александровна	Член Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров
Примаков Кирилл Олегович	Член Совета директоров
Саволайнен Ольга Викторовна	Член Совета директоров

26.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2025 и 2024 годы составила 432,288 тыс. руб. и 345,898 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

26.3. Дебиторская задолженность и финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	22,048	74,778	11,681
	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	599,954	1,239,559	66,791
Компании под общим контролем	Прочая реализация и финансовые доходы	297,797	99,983	44,527
Акционер Компании	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	172	-	-
Компании под общим контролем	Займы выданные и облигации полученные	1,828,639	1,354,684	885,734
Итого		2,748,610	2,769,004	1,008,733

26.4. Кредиторская задолженность, обязательства по аренде, займы полученные

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Обязательства по аренде	158,029	434,902	313,627
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	414,775	750,226	134,577
Компании под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	-	32,812	20
Прочие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, работ, услуг	14	-	57
Ключевой управленческий персонал компании и близкие родственники	Вознаграждение ключевого управленческого персонала	7,401	-	3,630
Акционер Компании	Займы полученные	100,444	-	6,424,440
Акционер Компании	Задолженность за приобретение дочерних компаний	-	-	2,363,140
Компании под общим контролем	Займы полученные	301,228	927,240	212,033
Компании под общим контролем	Прочая кредиторская задолженность	76,876	-	-
Итого		1,058,767	2,145,180	9,451,524

26.5. Поступление активов в форме права пользования

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	2,262	12,727
Итого	2,262	12,727

26.6. Прочий доход

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	18,622	10,575
Итого	18,622	10,575

26.7. Процентный доход по займам выданным и облигациям полученным

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Компании под общим контролем	336,925	115,363
Итого	336,925	115,363

26.8. Процентный расход по займам полученным и обязательствам по финансовым обязательствам по договорам обратной аренды

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Акционер Компании	444	27,933
Компании под общим контролем	68,397	65,152
Итого	68,841	93,085

26.9. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (с учетом НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	14,954,788	13,492,764
	14,954,788	13,492,764

26.10. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (с учетом НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	409,213	303,864
Акционер Компании	346	-
Прочие связанные стороны	13	-
	409,572	303,864

26.11. Благотворительность

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	250	2,237
Итого	250	2,237

26.12. Денежные потоки со связанными сторонами (с учетом НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	476,009	274,336
На оплату товаров, работ, услуг	(14,844,520)	(14,130,942)
Прочие поступления	7,307	24,303
Прочие платежи	(1,400)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	1,321
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	-	(285,268)
На приобретение акций, долей участия и взносы в имущество дочерних компаний	-	(2,363,150)
Предоставление займов, долговых ценных бумаг дочерним компаниям	(985,100)	(1,400,548)
Погашение займов дочерними компаниями	511,145	992,040
Проценты по финансовым вложениям	140,822	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение займов	400,000	-
Проценты уплаченные	(927,240)	(2,049,141)
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	-	(139,200)
Погашение заемных средств	-	(3,689,500)
Лизинговые платежи	-	(536,587)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025 и 2024 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2025 и 2024 годов.

27. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату государственной регистрации Компании:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Юань	11.1592	13.4272	12.5762
			(тыс. руб.)
		2025 год	2024 год
Величина расхода по курсовым разницам, образовавшимся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(22)	(14)
Итого		(22)	(14)

28. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Компанией были выданы поручительства под обязательства по договорам аренды связанным сторонам, находящимся под общим контролем. По состоянию на 31 декабря 2025 года недисконтированная сумма обязательств, за которые поручилась Компания, составила 30,444 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 2,961 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года: 182,904 тыс. руб.). Компания оценивает вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по указанным договорам поручительства как крайне низкую. Оценка Компании 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-связанной стороной.

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

29. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать влияние на экономическую среду, в которой осуществляется деятельность Компании. В определенных крупных финансовых институтах, предприятиях и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Ряд крупных международных компаний значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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 бухгалтерскую отчетность.

Компания 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 бухгалтерской отчетности. Однако налоговые органы могут применять другие толкования, и их влияние на бухгалтерскую отчетность может быть существенным.

Риски

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

Рыночный риск

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

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции в иностранной валюте, что приводит к влиянию колебаний курса валют. Компания 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 Компании не будет достаточно средств для выполнения всех своих обязательств в срок.

Показатели ликвидности контролируются Компанией. 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 Компании: положительный денежный поток от операционной деятельности, договоры аренды, займы от связанных сторон, выпущенные облигации.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Компания подвержена кредитному риску, прежде всего, в отношении своих финансовых активов, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств и займами выданными.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее AA по данным Эксперт РА по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Торговая дебиторская задолженность Компании включает неоплаченную краткосрочную задолженность клиентов за услуги каршеринга.

Необходимость признания резерва под обесценение дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки задолженности, погашение по которой является маловероятной. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Пояснении 10.

Компания 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. С целью обеспечения возврата финансовых вложений Компания осуществляет регулярный мониторинг деятельности компаний, которым выдала заемные средства.

Займы выданные представлены займами дочерним компаниям и связанным сторонам. Компания на регулярной основе проводит анализ платежеспособности должников, чтобы убедиться в том, что контрагенты способны выполнить свои обязанности.

Управление капиталом

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

Структура капитала Компании представлена чистым долгом (займы, облигации, обязательства по договорам аренды, уменьшенные на денежные средства и их эквиваленты) и собственным капиталом.

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2026 года до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности произошли следующие существенные события:

В феврале 2026 года был подписан договор с Компанией под общим контролем об открытии кредитной линии с общим лимитом не более 2,000,000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Компания выбрала 700,000 тыс. руб. на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

В феврале 2026 года Совет директоров ПАО «Каршеринг Россия» одобрил приобретение биржевых облигаций серий 001P-02, 001P-04 и 001P-05, размещенных по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций, и утвердил оферты с существенными условиями приобретения.

В марте 2026 года по результатам приема заявок от инвесторов цена приобретения серий 001P-02 и 001P-05 установлена в размере 96.00% от номинала, серии 001P-04 установлена в размере 90.00% от номинала. Количество приобретаемых бумаг: облигации серии 001P-02 – 392,153 шт., облигации серии 001P-04 – 185,403 шт., облигации серии 001P-05 – 116,554 шт. На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности приобретение на условиях, указанных выше, завершено.

Генеральный директор



В. Трани

11 марта 2026 года

