

# **Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия»**

Бухгалтерская отчетность за 2020 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее – «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2020 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2020 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать деятельность. В Пояснении 2.1 к бухгалтерской отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Общества, продолжающиеся убытки от основной деятельности и дефицит собственного капитала. Данные обстоятельства, наряду с другими вопросами, изложенными в Пояснениях 2.1 и 24, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Общества в отношении этих обстоятельств также представлены в Пояснении 2.1 к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

## **Ответственность аудитора 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 МСА, 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 бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Общества 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 Общество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

*Папуша*  
 Папуша Ольга Васильевна  
 руководитель задания  
 18 марта 2021 года



Общество: Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Руссия»

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 017011014 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 01.04.2015 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1157746288083

Место нахождения: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 27, строение 1А, Эт/Пом/Ком 1/IV/26.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 декабря 2020 года

Организация	<b>ООО «Каршеринг Россия»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>
Местонахождение (адрес)	<b>107023, г. Москва, Электрозаводская улица, дом 27 строение 1а, эт/пом/ком 1/IV/26</b>

	<b>КОДЫ</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	42912152
ИНН	9705034527
по ОКВЭД 2	77.11
по ОКПОФ/ по ОКФС	12300/34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Да  Нет

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН 7703097990

ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	4	244,510	170,905	19,415
Основные средства	5	10,983,906	9,438,641	2,821,141
Доходные вложения в материальные ценности	6	70,888	83,261	1,074,557
Отложенные налоговые активы	21	1,444,943	684,982	134,983
Прочие внеоборотные активы	7	1,001,933	1,313,195	563,238
<b>Итого по разделу I</b>		<b>13,746,180</b>	<b>11,690,984</b>	<b>4,613,334</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	8	13,879	18,357	15,497
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		195,625	333,629	76,674
Дебиторская задолженность	9	463,225	403,378	899,501
Денежные средства	10	18,263	71,488	101,937
Прочие оборотные активы	11	1,175,695	886,478	250,286
<b>Итого по разделу II</b>		<b>1,866,687</b>	<b>1,713,330</b>	<b>1,343,895</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>15,612,867</b>	<b>13,404,314</b>	<b>5,957,229</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	12	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	12	3,101,513	3,101,513	571,804
Непокрытый убыток		(5,087,105)	(2,669,711)	(532,157)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>(1,985,582)</b>	<b>431,812</b>	<b>39,657</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	13	-	43,254	598,479
Отложенные налоговые обязательства	21	634,451	300,610	43,657
Обязательства по лизингу	16	5,715,913	6,941,780	3,344,106
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>6,350,364</b>	<b>7,285,644</b>	<b>3,986,242</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	13	5,727,058	1,647,872	414,386
Кредиторская задолженность	14	1,609,663	1,215,858	444,304
Оценочные обязательства	15	64,802	40,599	9,659
Обязательства по лизингу	16	3,846,562	2,782,529	1,062,981
<b>Итого по разделу V</b>		<b>11,248,085</b>	<b>5,686,858</b>	<b>1,931,330</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>15,612,867</b>	<b>13,404,314</b>	<b>5,957,229</b>

Генеральный директор

*Бех*

Бехтина Е.А.

18 марта 2021 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2020 год**

Организация	<b>ООО «Каршеринг Россия»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	42912152	ИНН	9705034527
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств</b>	по ОКВЭД 2	77.11	по ОКПФ/ по ОКФС	12300/34
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность</b>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>				

Наименование показателя	Пояснение	2020 год		2019 год	
Выручка	17	5,296,733	3,999,705		
Себестоимость	18	(6,839,643)	(5,054,845)		
<b>Валовый убыток</b>		<b>(1,542,910)</b>	<b>(1,055,140)</b>		
Коммерческие расходы	18	(425,332)	(380,274)		
Управленческие расходы	18	(1,004,112)	(777,314)		
<b>Убыток от продаж</b>		<b>(2,972,354)</b>	<b>(2,212,728)</b>		
Проценты к получению		1,421	-		
Проценты к уплате	13, 22	(620,172)	(364,271)		
Прочие доходы	19	1,161,450	682,254		
Прочие расходы	20	(412,188)	(521,756)		
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2,841,843)</b>	<b>(2,416,501)</b>		
Налог на прибыль		426,120	288,301		
в т.ч.					
текущий налог на прибыль		-	-		
отложенный налог на прибыль	21	426,120	288,301		
Прочее		(1,671)	(9,354)		
<b>Убыток</b>		<b>(2,417,394)</b>	<b>(2,137,554)</b>		
Совокупный финансовый результат периода		(2,417,394)	(2,137,554)		

Генеральный директор

 Бехтина Е.А.

18 марта 2021 года



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2020 год

Организация	<b>ООО «Каршеринг Россия»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2020</b>
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств</b>	по ОКПО	<b>42912152</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность</b>	ИНН	<b>9705034527</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	<b>77.11</b>
		по ОКПФ/ по ОКФС	<b>12300/34</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
		(без переоценки)		
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	<b>10</b>	<b>571,804</b>	<b>(532,157)</b>	<b>39,657</b>
Убыток	-	-	(2,137,554)	(2,137,554)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	-	2,529,709	-	2,529,709
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	<b>10</b>	<b>3,101,513</b>	<b>(2,669,711)</b>	<b>431,812</b>
Убыток	-	-	(2,417,394)	(2,417,394)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	<b>10</b>	<b>3,101,513</b>	<b>(5,087,105)</b>	<b>(1,985,582)</b>

### 2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	(1,985,582)	431,812	39,657

Генеральный директор

  
Бехтина Е.А.

18 марта 2021 года





**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2020 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее – Общество) образовано в 2015 году (ОГРН 1157746288083 от 01.04.2015 г.)

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, дом 27, строение 1А, Эт/Пом/Ком 1/IV/26.

Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Винченцо Трани.

Согласно Уставу, основными видами деятельности Общества являются:

- аренда легковых автомобилей,
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем,
- финансовый лизинг,
- технический контроль автомобилей: периодический технический осмотр легковых и грузовых автомобилей, мотоциклов, автобусов и других автотранспортных средств,
- торговля автотранспортными средствами,
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов,
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 и 2019 годы составила 409 и 372 человек соответственно.

Общество в 2020 году имело следующие обособленные и внутренние структурные подразделения (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 195298, Санкт-Петербург, Красногвардейский район, ул. Коммуны, 16;
2. Обособленное подразделение в городе Нижний Новгород, находящееся по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Звездинка, д. 20Б, пом. П7;
3. Обособленное подразделение в городе Самара, находящееся по адресу: Самарская обл., Промышленный р-н, г. Самара, ул. Аминова, д.8А;
4. Обособленное подразделение в городе Екатеринбург, находящееся по адресу: г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27;
5. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: г. Новосибирск, Центральный о-н, ул. Фрунзе, д. 49/2;
6. Обособленное подразделение в городе Краснодар, находящееся по адресу: г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 226, оф. 302;
7. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года № 31/12-УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело чистые текущие обязательства в размере 9,381,398 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 3,973,528 тыс. руб.), убыток составил 2,417,394 тыс. руб. (за 2019 год - 2,137,554 тыс. руб.), отток денежных средств составил 74,648 тыс. руб. (за 2019 год отток составил: 5,005 тыс. руб.). Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 года были отрицательные и составили 1,985,582 тыс. руб.

Общество находится в динамичной инвестиционной стадии и текущее финансовое состояние характерно для этой фазы развития. Убытки за несколько отчетных периодов сформированы в Обществе за счет активного роста и наращивания парка автомобилей, который за 3 года увеличился в 7 раз с 1,918 автомобилей (январь 2018 года) до 14,189 автомобилей (декабрь 2020 года).

Для уменьшения рисков ликвидности и своевременного погашения лизинговых обязательств Общество использует как финансирование от связанных сторон, так и непрерывно повышает эффективность бизнес процессов, вводит новые продукты и развивает новые направления деятельности такие как предоставление услуг аренды корпоративным клиентам, услуги доставки, оптимизирует расходы.

Участники Общества подтверждают свою готовность оказать Обществу необходимую финансовую поддержку для поддержания деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не планируют ликвидировать или сокращать объем деятельности Общества. В январе 2021 года был внесен вклад в имущество Общества на общую сумму 2,000,000 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга по договорам займа (см. Пояснение 26).

Несмотря на негативное влияние на деятельность Общества ограничительных мер, вызванных COVID-19 (Пояснение 24) и выразившихся в приостановке деятельности Общества во всех регионах присутствия в период апрель-июнь 2020 года, основные плановые показатели операционной деятельности Общества за 2020 год были выполнены.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало 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.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

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 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

## **2.4. 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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Под финансовым лизингом понимается форма долгосрочной аренды, когда Общество берет в долгосрочную аренду актив, способный приносить доход, и по истечению срока договора финансового лизинга приобретает возможность получения права собственности на него путем выкупа по остаточной (выкупной) стоимости. В бухгалтерском балансе Общества его стоимость указывается в активе в случае, если по договору финансового лизинга объект находится на балансе у Общества.

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Сублизинг – это вид предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга актив, полученный ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющий предмет лизинга. Общество учитывает данный актив на своем балансе в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации 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 текущая восстановительная стоимость объектов основных средств 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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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 (далее – ОС), 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 Общества и которая утверждается Приказом директора Общества.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Срок полезного использования в отношении основных средств, которые учитываются по договорам финансовой аренды (лизинга), устанавливается:

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

Если лизинговый актив учитывается по договору на балансе лизингодателя, то лизингополучатель амортизацию по такому активу не начисляет. Если актив Общества по договору лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то последний начисляет амортизацию с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	15
Транспортные средства	8	8

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу 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.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства на правах операционной аренды учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Общество в 2020 году ведет политику на вывод из лизинговых платежей сумм по страхованию лизинговых автомобилей. Страховка автомобилей осуществляется Обществом собственными силами путем заключения договоров страхования транспортных средств напрямую со страховыми компаниями. При этом вывод страховок из состава лизинговых платежей сопровождается корректировкой графиков лизинговых платежей, утвержденных в договорах с лизинговыми компаниями, в сторону уменьшения. Данные реструктуризации лизинговых платежей отражаются в бухгалтерском учете уменьшением суммы лизинговых обязательств в корреспонденции с первоначальной стоимостью Основных средств.

В связи с введенными органами власти мерами, направленными на предотвращение распространения коронавирусной инфекции COVID-19 в Российской Федерации некоторые лизингодатели изменили условия договоров лизинга в сторону изменения сроков и сумм лизинговых платежей. Изменения отражены в учете 2020 года в соответствии с скорректированными графиками лизинговых платежей. Данные реструктуризации лизинговых платежей отражаются в бухгалтерском учете увеличением суммы лизинговых обязательств в корреспонденции с первоначальной стоимостью Основных средств.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

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

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Обществу ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение, и переоценка стоимости не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

### **2.8. 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).

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 определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки

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 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **2.9. Учет запасов**

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка себестоимости материальных ресурсов при их отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в учете не создается.

### **2.10. Учет доходов**

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом на систематической основе:

- поступления от оказания услуг каршеринга физическим и юридическим лицам;
- другие проекты Общества.

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 Общества (далее – Маркетинговая политика). Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

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

- поступления от размещения рекламы юридических и физических лиц;
- вознаграждения по договорам комиссии, поручения, агентирования;
- от сдачи имущества в субаренду;
- от сдачи в сублизинг транспортных средств;
- от продажи материалов и основных средств;
- штрафы на нарушение правил дорожного движения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, 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.

### **2.11. 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 ретро бонусов и пр. Суммы полученных ретро-бонусов 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 с размещением рекламы физических и юридических лиц;
- 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 Обществом и не компенсированные виновником (клиентом) штрафы за нарушение Правил Дорожного Движения (далее – ПДД);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Обществом 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.

## **2.12. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Начисление причитающихся заимодавцам и кредиторам процентов по заемным обязательствам производится Обществом равномерно (ежемесячно), отражается обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются состав прочих расходов Общества единовременно в периоде, в котором они произведены (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы, связанные с получением заемных денежных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

### **2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по тотальным автомобилям.

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.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности клиентов за услуги каршеринга:

Величина резерва определяется ежемесячно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- просроченная задолженность сроком от 0 до 30 дней – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- просроченная задолженность сроком от 31 до 90 дней – вероятность погашения такой задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 25% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 до 180 дней – вероятность погашения задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 75% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком свыше 180 дней вероятность погашения задолженности близка к безнадежной, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по прочей задолженности:

Величина резерва определяется ежегодно на конец каждого отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней – начисляется резерв в полном объеме (100%).

Вне зависимости от срока возникновения задолженности, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, она может быть включена в сумму резерва по сомнительным долгам в полной сумме.

**Резерв по тотальным автомобилям.** В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности отнесения затрат в бухгалтерском учете создается резерв на убыток от реализации автомобилей, попавших в ДТП (далее - тотальные автомобили). По тотальным автомобилям установлено, что нецелесообразно проводить ремонт или восстановительные работы, стоимость которых определена в Экспертном заключении независимых оценщиков. Во избежание получения дополнительных убытков, связанных с хранением транспортного средства на стоянке и т. п., поврежденный автомобиль реализуется по цене возможной реализации.

Автомобиль считается тотальным, если он:

- не может самостоятельно функционировать, и таким образом, не может приносить доход предприятию;
- не может быть восстановлен для дальнейшего функционирования, и таким образом, не может приносить доход предприятию.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года.

Размер отчислений рассчитывается исходя из предполагаемого убытка от реализации тотальных автомобилей оценочным методом по каждому тотальному автомобилю.

Сумма резерва по тотальным автомобилям отражена свернуто в составе строки Прочие оборотные активы бухгалтерского баланса.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков;
- по ремонту автомобилей.

При этом существует следующий порядок начисления оценочных обязательств:

**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.

**Резерв 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.

#### **2.14. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные Обществом 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 и экономного ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), расходы Общества, 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.

#### **2.15. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом 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 Обществом 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.

#### **2.16. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

#### **2.17. 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 Общества.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим 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 Общества;
- 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 Обществом в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

### **2.18. Учет штрафов**

Административные штрафы за нарушения правил дорожного движения (далее – «ПДД»), совершаемые клиентами Общества, в бухгалтерском учете учитываются на счетах «Прочие доходы» 91.01 и «Прочие расходы» 91.02. На счете 91.01 отражаются поступления от клиентов-физических лиц в качестве возмещения уплаченных за них штрафов. На счете 91.02 отражается оплата Обществом штрафов за нарушение клиентами правил дорожного движения в органы ГИБДД. В целях составления Отчета о финансовых результатах штрафы за нарушение ПДД отражаются свернуто (за вычетом возмещения). В Отчете о движении денежных средств оплаты и поступления по штрафам ПДД отражаются развернуто (оплаты штрафов Обществом 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 отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ

Данная бухгалтерская отчетность включает в себя изменения представления сравнительных показателей доходов и расходов по сравнению с выпущенной бухгалтерской отчетностью за 2019 год. Эти изменения повлияли на отчет о финансовых результатах. Ниже раскрыты суммы корректировок и разъяснения этих изменений.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах по сравнению с выпущенной бухгалтерской отчетностью за 2019 год связаны (1) с реклассификацией доходов от агентского вознаграждения из состава Прочих доходов в состав строки Выручка Отчета о финансовых результатах, (2) с реклассификации расходов, связанных с агентскими договорами из состава Прочих расходов в состав строки Себестоимость.

Отчет о финансовых результатах	Ссылка	2019 год		Отклонение
		Первоначальное значение	Скорректированное значение	
Выручка	1	3,982,014	3,999,705	17,691
Себестоимость продаж	2	(5,016,020)	(5,054,845)	(38,825)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>(1,034,006)</b>	<b>(1,055,140)</b>	<b>(21,134)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>(2,191,594)</b>	<b>(2,212,728)</b>	<b>(21,134)</b>
Прочие доходы	1	699,945	682,254	(17,691)
Прочие расходы	2	(560,581)	(521,756)	38,825
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2,416,501)</b>	<b>(2,416,501)</b>	-
<b>Убыток</b>		<b>(2,137,554)</b>	<b>(2,137,554)</b>	-

(тыс. руб.)

### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	2020 год			(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	
Программное обеспечение	175,968	131,286	-	307,254
Товарные знаки (приобретенные)	727	48	-	775
Визуальные изображения, ролики	3,234	1,083	-	4,317
<b>Итого</b>	<b>179,929</b>	<b>132,417</b>	-	<b>312,346</b>

Наименование показателя	2019 год			(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	
Программное обеспечение	19,773	156,195	-	175,968
Товарные знаки (приобретенные)	702	25	-	727
Визуальные изображения, ролики	172	3,062	-	3,234
<b>Итого</b>	<b>20,647</b>	<b>159,282</b>	-	<b>179,929</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Программное обеспечение	64,000	7,255	919
Товарные знаки (приобретенные)	302	221	141
Визуальные изображения, ролики	3,534	1,548	172
<b>Итого</b>	<b>67,836</b>	<b>9,024</b>	<b>1,232</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	90,698	642	(21,507)	69,833
Машины и оборудование	33,138	73,588	(2,443)	104,283
Арендованные транспортные средства и газовое оборудование (лизинг)	10,323,957	3,075,704	(41,299)	13,358,362
<b>Итого</b>	<b>10,447,793</b>	<b>3,149,934</b>	<b>(65,249)</b>	<b>13,532,478</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Транспортные средства	-	91,692	(994)	90,698
Машины и оборудование	21,869	27,067	(15,798)	33,138
Арендованные транспортные средства и газовое оборудование (лизинг)	2,943,114	7,540,217	(159,374)	10,323,957
<b>Итого</b>	<b>2,964,983</b>	<b>7,658,976</b>	<b>(176,166)</b>	<b>10,447,793</b>

Поступление первоначальной стоимости основных средств за 2020 год в том числе включает в себя уменьшение лизинговых платежей в связи с выводом страховок и увеличение в связи с реструктуризацией платежей из-за пандемии COVID-19 (Ковид-19) (см. Пояснение 2.6).

	(тыс. руб.)		
	Реструктуризация в связи с Ковид-19	Вывод страховой премии из лизинговых платежей	Итого влияние на столбец «Поступило»
Сумма реструктуризаций	251,759	(801,844)	(550,085)

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Транспортные средства	11,112	5,673	-
Машины и оборудование	29,634	13,778	5,160
Арендованные транспортные средства и газовое оборудование (лизинг)	2,507,826	989,701	138,682
<b>Итого</b>	<b>2,548,572</b>	<b>1,009,152</b>	<b>143,842</b>

Общество арендует помещения для производственных нужд в следующих городах:

№ п/п	Филиал	Адрес	Площадь, кв.м.	Срок аренды, мес.
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 года</b>				
1	Москва	г. Москва, ул. Электrozаводская, д.27, стр.1А	3 265.2	11
2	С.-Петербург	г. Санкт-Петербург, Красногвардейский район, улица Коммуны, д.16	53.70	бессрочный
3	Самара	Самарская обл., Промышленный р-н г. Самара, ул. Аминева, д.8 А	78.40	11
4	Екатеринбург	г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27	118.00	11
5	Н.-Новгород	г. Нижний Новгород, ул. Звездника, д. 20Б, пом. 7	126.70	11
6	Новосибирск	г. Новосибирск, Центральный р-н, ул.Фрунзе, д.49/2	82.31	11
7	Краснодар	г. Краснодар, ул. Красных партизан, д.226, оф.302	114.8	11
8	Волгоград	г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а	687.2	11
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>				
1	Москва	г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 2 этаж, пом. XV/27	1 079.00	11
2	Москва	г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 6 этаж	118.13	11
3	Москва	г. Москва, ул. Русаковская, д.13, 12-й и 13-й этажи	169.70	11
4	Ростов-на-Дону	г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, дом № 30 , оф.23	75.00	11
5	С.-Петербург	г. Санкт-Петербург, Красногвардейский район, улица Коммуны, д.16	53.70	9
6	Уфа	г. Уфа, Кировский р-н, ул.Кирова, д.44	82.20	11
7	Самара	Самарская обл, Промышленный р-н г. Самара, ул. Аминева, д.8 А	78.40	11
8	Алексин	Тульская обл., г. Алексин, ул. Северная, д.12	205.50	11
9	Грозный	г. Грозный, ул. Чернышевского, д.80, кв.19	43.80	11
10	Екатеринбург	г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27	118.00	11
11	Красноярск	г. Красноярск, ул. Копылова, 57	97.00	11
12	Н.-Новгород	г. Нижний Новгород, ул.Звездника, д.20Б, пом.п7	126.70	11
13	Новосибирск	г. Новосибирск, Центральный р-н, ул.Фрунзк, д.49//2	82.31	11
14	Краснодар	г. Краснодар, ул. Красных партизан, д.226, оф.302	114.8	11

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Обществом заключены договоры на операционную аренду 1,506 и 2,033 транспортных средств соответственно.

Арендодатель	Количество машин	
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ООО АЛД АВТОМОТИВ	391	637
ООО ЛизПлан Рус	977	1,018
ООО МЭЙДЖОР ПРОФИ	-	85
ООО ЭНИТАЙМ	138	293

## 6. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности, переданные в аренду по договорам сублизинга, представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Автомобили по договорам сублизинга	98,652	2,040	(2,274)	98,418
<b>Итого</b>	<b>98,652</b>	<b>2,040</b>	<b>(2,274)</b>	<b>98,418</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Автомобили по договорам сублизинга	1,137,579	13,638	(1,052,565)	98,652
<b>Итого</b>	<b>1,137,579</b>	<b>13,638</b>	<b>(1,052,565)</b>	<b>98,652</b>

В 2020 и 2019 годы закончились сроки действия договоров сублизинга и оборудование было возвращено Обществу на сумму 2,274 тыс. руб. и 1,052,565 тыс. руб. соответственно.

Сумма начисленной амортизации по автомобилям, переданным в аренду по договорам сублизинга, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года	
<b>Сумма начисленной амортизации</b>				
Автомобили по договорам сублизинга	27,530	15,391	63,022	
<b>Итого</b>	<b>27,530</b>	<b>15,391</b>	<b>63,022</b>	

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года	
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	14,133	16,453	5,909	
Дополнительные лизинговые платежи	35,148	48,740	-	
Страховая премия	-	91,039	-	
НДС по лизинговым обязательствам	952,652	1,156,963	557,329	
<b>Итого</b>	<b>1,001,933</b>	<b>1,313,195</b>	<b>563,238</b>	

## 8. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ГСМ	12,120	10,546	12,773
Товары	-	7,009	576
Прочие запасы	1,759	802	2,148
<b>Итого</b>	<b>13,879</b>	<b>18,357</b>	<b>15,497</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резерв снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	123,493	84,700	790,272
Авансы выданные	110,867	156,080	108,204
Расчеты по налогам и сборам	182,384	135,241	-
Расчеты по претензиям	3,142	12,145	-
Прочая дебиторская задолженность	43,339	15,212	1,025
<b>Итого</b>	<b>463,225</b>	<b>403,378</b>	<b>899,501</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Поставщики и подрядчики
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>3,982</b>	-
Увеличение резервов	44,906	7,275
Использование резервов	(3,982)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>44,906</b>	<b>7,275</b>
Увеличение резервов	92,095	1,445
Использование резервов	-	(2,196)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>137,001</b>	<b>6,524</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	7,750	60,876	88,768
Переводы в пути	10,513	10,557	13,169
Валютные счета в банках	-	55	-
<b>Итого</b>	<b>18,263</b>	<b>71,488</b>	<b>101,937</b>

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы с учетом начисленного резерва на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расходы будущих периодов	529,258	383,181	72,484
НДС по лизинговым обязательствам	641,613	464,183	177,159
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2,948	2,948	643
Тотальные автомобили	1,876	36,166	-
<b>Итого</b>	<b>1,175,695</b>	<b>886,478</b>	<b>250,286</b>

Сумма начисленного резерва по тотальным автомобилям на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Резерв по тотальным автомобилям	4,579	47,209	-
<b>Итого</b>	<b>4,579</b>	<b>47,209</b>	<b>-</b>

## 12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2020 год	2019 год	2018 год
Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (Великое Герцогство Люксембург)	62.0	66.9	66.9
Сергеев Артем Александрович	16.0	16.0	16.0
АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика)	10.0	10.0	-
Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND)	-	-	10.0
Меликян Артур Борисович	7.0	7.0	7.0
Грошов Станислав Игоревич	5.0	0.1	0.1
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

25 июня 2018 года участниками Общества было принято решение о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала на сумму 571,804 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга и начисленных процентов по договорам займа.

12 ноября 2019 года участниками Общества было принято решение о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала на сумму 6,200 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

31 декабря 2019 года участниками Общества было принято решение о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала на сумму 2,523,509 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга по договорам займа.

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)				
<b>Долгосрочные займы полученные</b>				
Долгосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	-	42,553	-
Долгосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	17%	-	701	598,479
<b>Итого долгосрочные займы полученные</b>		<b>-</b>	<b>43,254</b>	<b>598,479</b>
<b>Краткосрочные займы полученные</b>				
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	19%	-	19,080	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	5,651,465	1,520,732	-
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	17%	74,494	105,252	403,173
Краткосрочные займы необеспеченные от третьих сторон	17%	1,099	2,808	11,213
<b>Итого краткосрочные займы полученные</b>		<b>5,727,058</b>	<b>1,647,872</b>	<b>414,386</b>
<b>Итого заемные средства</b>		<b>5,727,058</b>	<b>1,691,126</b>	<b>1,012,865</b>

В 2020 году Общество заключило 22 новых договоров займа с компанией Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND) по ставке 18% годовых, а также привлечены дополнительные транши по заемным линиям 2019 года на общую сумму 4,759,737 тыс. руб. со сроками погашения в 2021 году. Валюта всех привлеченных займов – российский рубль.

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 613 138 тыс. руб. и 362,484 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)			
Поставщики и подрядчики	398,172	636,774	378,568
Авансы полученные	3,594	2,358	19,155
Задолженность по налогам и сборам	30,089	15,387	43,863
Задолженность по социальным взносам	14,306	12,847	-
Задолженность по страхованию	308,861	289,001	-
Задолженность по лизинговым платежам	853,296	259,419	-
Прочая	1,345	72	2,718
<b>Итого</b>	<b>1,609,663</b>	<b>1,215,858</b>	<b>444,304</b>

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>9,659</b>	-	<b>9,659</b>
Увеличение резервов	38,825	26,674	65,499
Использование резервов	(34,559)	-	(34,559)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>13,925</b>	<b>26,674</b>	<b>40,599</b>
Увеличение резервов	38,128	-	38,128
Использование резервов	(13,925)	-	(13,925)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>38,128</b>	<b>26,674</b>	<b>64,802</b>

## 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

Обязательства по лизингу на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Обязательства по договорам лизинга со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5,715,913	6,941,780	3,344,106
<b>Итого долгосрочные обязательства по лизингу</b>	<b>5,715,913</b>	<b>6,941,780</b>	3,344,106
Обязательства по договорам лизинга со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	3,846,562	2,782,529	1,062,981
<b>Итого краткосрочные обязательства по лизингу</b>	<b>3,846,562</b>	<b>2,782,529</b>	<b>1,062,981</b>
<b>Итого обязательства по лизингу</b>	<b>9,562,475</b>	<b>9,724,309</b>	<b>4,407,087</b>

## 17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Выручка от сдачи в аренду	5,133,497	3,981,084
Доставка	148,166	-
Агентское вознаграждение	13,509	17,691
Прочая реализация	1,561	930
<b>Итого</b>	<b>5,296,733</b>	<b>3,999,705</b>

Агентские договоры были расторгнуты в середине 2020 года. На момент составления отчетности Общество не заключало новые агентские договоры.

## 18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
		<u>2019 год</u>
Материальные затраты	1,293,120	1,248,713
Затраты на оплату труда	543,287	428,412
Отчисления на социальные нужды	136,915	107,516
Амортизация	1,610,864	749,607
Прочие затраты, в том числе:	4,684,901	3,678,185
<i>Расходы на ремонт и ТО автомобилей</i>	1,621,967	1,714,568
<i>Расходы на мойку автомобилей</i>	640,103	315,466
<i>Аренда автомобилей</i>	438,715	526,477
<i>Страхование</i>	434,333	54,863
<i>Маркетинговые расходы</i>	390,399	350,258
<i>Расходы на парковку</i>	350,348	246,783
<i>Расходы на ИТ</i>	243,399	182,208
<i>Заправка автомобилей</i>	100,048	24,573
<i>Услуги по доставке</i>	77,077	-
<i>Услуги связи</i>	64,548	58,502
<i>Аренда офиса</i>	57,705	33,731
<i>Расходы на охрану</i>	55,110	38,702
<i>Расходы по агентским договорам</i>	47,478	38,825
<i>Транспортные расходы</i>	39,363	-
<i>Аудиторские, консультационные и юридические услуги</i>	10,017	14,436
<i>Прочие</i>	114,291	78,793
<b>Итого</b>	<b><u>8,269,087</u></b>	<b><u>6,212,433</u></b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
		<u>2019 год</u>
Штрафы полученные	414,244	260,562
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	271,381	121,932
Субсидия	181,780	42,284
Возмещение по страховому полису	161,240	86,605
Доходы по договорам сублизинга	40,160	115,530
Доходы при переводе договоров лизинга	21,402	3,889
Услуги по пакетам – прочая реализация	21,278	-
Реализация основных средств и прочего имущества	12,530	25,668
Курсовые разницы	9,020	-
Доходы от восстановления резерва по totalным автомобилям	4,708	-
Расторжение страхового полиса	3,861	-
Резерв по сомнительным долгам	2,191	3,691
Рекламные (маркетинговые) услуги	1,530	14,113
Прочие доходы	16,125	7,980
<b>Итого</b>	<b><u>1,161,450</u></b>	<b><u>682,254</u></b>

В декабре 2020 года Общество получило субсидии на финансирование платежей по лизингу, осуществлённых в 2019 году. В соответствии с учетной политикой Общества полученные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на услуги банков	126,238	99,482
Резервы по сомнительным долгам	93,535	52,181
Реализация основных средств и прочего имущества	49,944	32,176
НДС, не принимаемый к вычету	37,589	2,925
Расходы по договору лизинга	25,294	76,394
Штрафы уплаченные	30,474	87,006
Расходы по договорам сублизинга	20,871	51,704
Списание ДЗ и КЗ	7,889	8,767
Резерв на тотальные автомобили	4,580	47,209
Компенсация ущерба	885	391
Курсовые разницы	677	31,163
Изменение в оценочных резервах	-	26,674
Прочие расходы	14,212	5,684
<b>Итого</b>	<b>412,188</b>	<b>521,756</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(2,841,843)</b>	<b>(2,416,501)</b>
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	<b>(568,369)</b>	<b>(483,300)</b>
<b>Прочее</b>	<b>-</b>	<b>(5,175)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	20,098	111,215
по резервам под сомнительные долги	(594)	10,436
по процентам по займам	122,570	72,497
по нормируемым расходам	175	691
по резерву на будущие расходы	-	5,335
<b>Итого</b>	<b>142,249</b>	<b>200,174</b>
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по основным средствам, в том числе из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1,417	-
по резервам предстоящих расходов	(2,680)	23,414
по убытку текущего периода	742,361	569,194
прочие	18,863	(51,418)
<b>Итого</b>	<b>759,961</b>	<b>541,190</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		
по привлеченным займам	-	(1,197)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(333,230)	(309,088)
прочие	(611)	57,396
<b>Итого</b>	<b>(333,841)</b>	<b>(252,889)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>426,120</b>	<b>288,301</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 22.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей компании АО «Микро Капитал Менеджмент», другие участники Общества, компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца Общества (прочие связанные стороны), а также члены совета директоров и основной управленческий персонал Общества.

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Доля в капитале	Иные признаки связанности сторон
Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (до 30.01.2018 наименование – Фонд Секьюритизации «МК Листед Секьюритиз») )	Основное хозяйственное общество, контролирующая организация	62.0%	-
Сергеев Артем Александрович	Участник общества	16.0%	-
Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND)	Участник общества	10.0%	до 31.12.2019 г.
АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика)	Участник общества	10.0%	с 31.12.2019 г.
Меликян Артур Борисович	Участник общества	7.0%	Член Совета директоров
Альберто Джузеппе Трани	Член собрания участников Общества (Управляющий директор «Ди мобилити Уорлдвай А.С.»)	-	-
Папе Салиу Ндао	Представитель на советах Участников Общества – Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей компании АО «Микро Капитал Менеджмент»	-	-
Степанов Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров	-	с 29.10.2019
Грошов Станислав Игоревич	Участник общества	5.0%	Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
Винченцо Трани	Бенефициарный владелец	-	Член совета директоров, генеральный директор с 30.10.2019 г. по 15.04.2020 г. президент с 16 апреля 2020 г.
ООО Смарт Мобилити Менеджмент	Компания под общим контролем	-	-
Поляновский Евгений Сергеевич	Генеральный директор с 01.10.2018 г. до 10.02.2019 г.	-	-
Мухит Узбекулы Сейдахметов	Генеральный директор с 11.02.2019 г. по 29.10.2019 г.	-	Член Совета директоров до 29.10.2019 г.
Козак Николай Дмитриевич	Генеральный директор Общества	-	с 16.04.2020 г. по 30.09.2020 г.
Бехтина Елена Александровна	Генеральный директор Общества	-	с 01.10.2020 г. по н/в
Mikro Kapital sàrl (Luxembourg)	Компания под общим контролем	-	-
АО «Микро Капитал Менеджмент» (Mikro Kapital Management S.A.) (Luxembourg)	Компания под общим контролем	-	-
ООО Концерн «Дженерал-Инвест» (ОГРН 1097746125641)	Компания под общим контролем	-	-
ООО МФК «Микро Капитал Россия» (ОГРН 1107746847361)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Национальная Лизинговая Компания» (ОГРН 1037700181012)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Национальный Лизинг» (ООО «НЛ») (ОГРН 117774677504)	Компания под общим контролем	-	-

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Доля в капитале	Иные признаки связанности сторон
Благотворительный фонд поддержки детей и семей «Святое семейство» (ОГРН 1037739728620)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «ДИЕТЭТИКА» (прежнее наименование ООО «ДелиСамокат») (ОГРН 1187746415801)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Энитайм» (ОГРН 1127746673988)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Дженерал Факторинг» (ОГРН 1147746289162)	Компания под общим контролем	-	-
АО МФК МИКРО КАПИТАЛ (ИНН 6316103050, ОГРН 1056316050790)	Компания под общим контролем	-	-
ООО МИКРО КАПИТАЛ корпоративные сервисы (ИНН 7708762048, ОГРН 1127746351963)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Делисервис» - ИНН 1207700377422	Компания под общим контролем	-	-
ООО «КарШайнРоссия» - ОГРН 1187746833900	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Каршеринг Клуб» Республика Беларусь	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Город денег» (ОГРН 5167746417977)	Компания под общим контролем	-	-
ООО «Карнелутти Россия»	Компания под общим контролем	-	-
ООО «ДИ-МОБИЛИТИ КАЗАХСТАН» Республика Казахстан	Компания под общим контролем	-	-

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Винченцо Трани	Председатель Совета Директоров
Степанов Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2020 год, составила 9,783 тыс. руб. (за 2019 год – 1,821 тыс. руб.).

## **22.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала входили генеральный директор, заместитель генерального директора, финансовый директор, директор по маркетингу (до 2020 года – Первый заместитель генерального директора по развитию бизнеса). Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2020 и 2019 годы составила 58,811 тыс. руб. и 50,663 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды.

## **22.3. Операции со связанными сторонами**

### **Процентный расход по займам полученным**

	2020 год	2019 год
<b>Прочие связанные стороны</b>		(тыс. руб.)
Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД»	612,339	355,620
АО МФК «Микро Капитал»	510	2,660
ООО «ДелиСамокат»	-	1,279
ООО «Дженерал Факторинг»	-	1,593
ООО ЭНИТАЙМ	-	1,333
<b>Итого</b>	<b>612,849</b>	<b>362,485</b>

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

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО Смарт Мобилити Менеджмент	2,648,304	2,386,555
ООО «Нацлизинг»	154,433	771,011
ООО «Микро Капитал корпоративные сервисы»	113,030	7,006
ООО «Национальный лизинг»	86,044	-
ООО «Энитайм»	85,687	147,082
ООО «ДелиСамокат»	-	10,328
Благотворительный фонд «Святое семейство»	-	1,460
<b>Итого</b>	<b>3,087,498</b>	<b>3,323,442</b>

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

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО «Энитайм»	31,965	138,636
ООО «Каршеринг Клуб»	16,235	-
ООО «КАРШАЙНРУССИЯ»	4,028	-
ТОО «ДИ-МОБИЛИТИ КАЗАХСТАН»	2,228	-
ООО «Делисервис»	503	-
ООО «СММ»	240	-
<b>Итого</b>	<b>55,199</b>	<b>138,636</b>

**22.6. Дебиторская задолженность**

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «СММ»	Реализация товаров, работ, услуг	24,137	-	-
ООО «Микро Капитал корпоративные сервисы»	Приобретение товаров, работ, услуг	11,276	-	-
ООО «Энитайм»	Реализация товаров, работ, услуг	7,476	6,586	-
ООО «КАРШАЙНРУССИЯ»	Реализация товаров, работ, услуг	4,076	-	-
ООО «Каршеринг Клуб»	Реализация товаров, работ, услуг	2,037	-	-
ООО «Микро Капитал корпоративные сервисы»	Реализация товаров, работ, услуг	334	334	-
ООО «Нацлизинг»	Реализация товаров, работ, услуг	-	134,803	234,564
ООО «Делисамокат»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	8,239	23,619
МИКРО ФОНД	Реализация доли в уставном капитале	-	-	750,000
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	4,137	2,891	557
<b>Итого</b>		<b>53,473</b>	<b>152,853</b>	<b>1,008,740</b>

В течение 2020 года была списана дебиторская задолженность от ООО «Делисамокат» на сумму 6,739 тыс. руб. (в 2019 г. списаний не было).

## 22.7. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ООО «Нацлизинг»	Приобретение товаров, работ, услуг	782,613	1,086,344	1,191,169
ООО «СММ»	Приобретение товаров, работ, услуг	187,654	418,722	205,685
ООО «Национальный лизинг»	Приобретение товаров, работ, услуг	83,061	-	-
ООО «Энитайм»	Приобретение товаров, работ, услуг	24,141	40,440	22,574
ООО «Микро Капитал корпоративные сервисы»	Приобретение товаров, работ, услуг	7,275	-	-
ООО «МФК Микро Капитал Россия»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	2,024
<b>Итого</b>		<b>1,084,744</b>	<b>1,545,506</b>	<b>1,421,452</b>

## 22.8. Денежные потоки с прочими связанными сторонами (с учетом НДС)

	2020 год	2019 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5,569	6,398
По договорам сублизинга	21,824	112,403
Возмещения по страховым полисам	195	-
На оплату штрафов ПДД, ДТП	165	-
Прочие поступления	121	-
На оплату товаров, работ, услуг	(2,564,156)	(2,078,410)
Проценты уплаченные	(5,590)	(191,656)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	106	-
От возврата предоставленных займов	-	-
От продажи долей участия в других организациях	-	750,607
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(46,497)	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	4,759,737	4,156,880
Получение денежных вкладов собственников (участников)	-	6,193
Погашение заемных средств	(1,340,918)	(1,115,761)
Лизинговые платежи	(286,899)	(507,343)

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

## 23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605
			(тыс. руб.)
		2020 год	2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(677)	(31,163)
<b>Итого</b>		<b>(677)</b>	<b>(31,163)</b>

## 24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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 марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Изменение в экономической ситуации может оказать влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. В 2020 году во время начала пандемии в течение апреля-июня 2020 года государством был введен временный запрет на деятельность каршеринга.

Несмотря на отмену ограничительных мер на территории РФ по состоянию на март 2021 года, у Общества остаются риски, связанные с COVID-19 из-за его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Степень влияния COVID-19 на операции Общества зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику и ограничительных мер, предпринимаемых органами власти.

В течение 2020 года Общество оперативно реагировало на меняющиеся условия ведения бизнеса. Руководство принимало ряд мер, направленных на оптимизацию расходов, а также повышение финансовой устойчивости в данной ситуации, в частности, провело реструктуризацию сроков погашения лизинговых обязательств, в период приостановления деятельности Общества в ряде городов присутствия была запущена деятельность по оказанию услуг доставки продуктов питания и заказов населению. Руководство полагает, что предпринимаемые меры, а также возможность поддержки со стороны материнской компании позволят продолжать деятельность в обозримом будущем, даже в умеренно негативном сценарии развития событий.

Дополнительно к мерам, предпринятым Обществом, Общество в рамках программы поддержки со стороны Правительства РФ пострадавшим от COVID-19 отраслям, получило субсидирование, посредством лизинговых компаний, приобретаемых Обществом по договорам финансового лизинга транспортных средств со стороны Министерства Промышленности и торговли РФ в размере 25% от стоимости транспортных средств. В рамках указанной программы поддержки общество приобрело 1,460 транспортных средств в период октябрь-ноябрь 2020 года.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными 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 Общества, 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.

**Поручительства выданные** – по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество выдало поручительства за связанную сторону. Руководство оценивает неисполнение должником своих обязанностей как маловероятное. Резерв под исполнение поручительств не начислялся.

Кредитор	Должник	Дата договора поручительства	Дата прекращения	Валюта договора	(тыс. руб.)
					Сумма поручительства
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	ООО «Энтайм»	11.09.2020	36 месяцев	Рубль	65,998
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	ООО «Энтайм»	15.09.2020	36 месяцев	Рубль	31,249
<b>Итого</b>					<b>97,247</b>

## 25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

Поручитель	Наименование кредитора	Дата договора поручительства	Дата прекращения	Валюта договора	(тыс. руб.) Сумма поручительства
Mikro Kapital sàrl (Luxembourg) АО «Микро Капитал Менеджмент» (Mikro Kapital Management S.A.) (Luxembourg)	ООО «ЛизПлан»	01.11.2017	На время действия генерального соглашения	Рубль	630,544
АО «Микро Капитал Менеджмент» (Mikro Kapital Management S.A.) (Luxembourg)	ООО «БМВ Лизинг»	23.05.2019	36 месяцев	Рубль	1,645,000
АО «Микро Капитал Менеджмент» (Mikro Kapital Management S.A.) (Luxembourg)	ООО «ФВ Групп Финанц»	23.11.2018	36 месяцев	Рубль	4,535,681
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	22.07.2019	41 месяц	Рубль	464,645
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	07.10.2019	41 месяц	Рубль	534,637
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	02.03.2020	41 месяц	Рубль	463,032
АО «Микро Капитал Менеджмент» (Mikro Kapital Management S.A.) (Luxembourg)	АО «ВТБ Лизинг»	25.11.2019	36 месяцев	Рубль	1,294,000
ООО «Энтайм»	ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	25.04.2019	36 месяцев	Рубль	165,849
ООО «Энтайм»	ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	13.12.2019	36 месяцев	Рубль	22,431
ООО «МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ МФК»	ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	25.04.2019	36 месяцев	Рубль	165,849
ООО «МИКРО КАПИТАЛ РУССИЯ МФК»	ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус»	13.12.2019	36 месяцев	Рубль	22,431
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	23.03.2020	41 месяц	Рубль	429,565
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	21.08.2020	36 месяцев	Рубль	125,922
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	21.08.2020	36 месяцев	Рубль	874,127
ООО «Микро капитал» (Mikro Kapital sàrl) (Luxembourg)	АО «ЛК «Европлан»	19.11.2020	36 месяцев	Рубль	904,934
<b>Итого</b>					<b><u>12,278,647</u></b>

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января по дату утверждения настоящей отчетности произошли следующие события:

13 января 2021 года были зарегистрированы изменения в долях участников Общества в уставном капитале. После внесения изменений структура участников Общества представлена следующим образом:

	% владения	
	На 13 января 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (Великое Герцогство Люксембург)	47.0	62.0
Сергеев Артем Александрович	16.0	16.0
АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика)	10.0	10.0
Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND)	15.0	-
Меликян Артур Борисович	7.0	7.0
Грошов Станислав Игоревич	5.0	5.0
<b>Итого</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников общества №14/01/2021 от 14 января 2021 года было принято решение о внесении вклада в имущество Общества без увеличения уставного капитала на сумму 2,000,000 тыс. руб. путем их перечисления на расчет счет Общества или иным, не запрещенным законодательством РФ, способом. 15 января 2021 года обязательство по внесению в имущество Общества без увеличения уставного капитала на сумму 2,000,000 тыс. руб. было исполнено путем зачет взаимных требований по погашению суммы основного долга по полученным Обществом займов от Секьюритизационного фонда «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND).

Были получены заемные средства от связанной стороны Секьюритизационного фонда «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND) на общую сумму 691,231 тыс. руб. Процентная ставка по договорам – 18% годовых. Срок действия договора – 11 месяцев.

Генеральный директор

  
Бехтина Е.А.

18 марта 2021 года

