

Утвержден решением

**Совета директоров ПАО «ВУШ
Холдинг»**

(орган управления эмитента, утвердивший
проспект ценных бумаг)

Зарегистрирован « 07 НОЯ 2022 » 20__ г.

Регистрационный номер дополнительного
выпуска ценных бумаг

1-01-03292-G

Банк России

принятым « 13 » сентября 2022 г.,

протокол от « 13 » сентября 2022 г.

№ 2

Советник директора

Департамента

корпоративных отношений

(подпись уполномоченного лица Банка России)

В. А. Курицын



ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Публичное акционерное общество «ВУШ Холдинг»

Акции обыкновенные номинальной стоимостью 0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля каждая в количестве 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) штук

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

БАНК РОССИИ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

Генеральный директор ПАО «ВУШ Холдинг»

« 01 » ноября 2022 г.

(подпись)

Д. В. Чуйко

(И.О. Фамилия)

Департамент корпоративных отношений

ПРИЛОЖЕНИЕ

к вх № 60 5 278

от 02 НОЯ 2022

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| Оглавление | 2 |
| Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг) | 5 |
| 1.1. Общие положения | 5 |
| 1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности | 6 |
| 1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта | 10 |
| 1.4. Основные условия размещения ценных бумаг | 10 |
| 1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг | 12 |
| 1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг | 12 |
| 1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента | 12 |
| 1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг | 14 |
| Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 15 |
| 2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента | 15 |
| 2.2. Основные финансовые показатели эмитента | 17 |
| 2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение | 25 |
| 2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение | 29 |
| 2.5. Сведения об обязательствах эмитента | 35 |
| 2.5.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для эмитента существенное значение | 35 |
| 2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения | 42 |
| 2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли | 45 |
| 2.7. Сведения о перспективах развития эмитента | 54 |
| 2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг | 56 |
| 2.8.1. Отраслевые риски | 57 |
| 2.8.2. Страновые и региональные риски | 61 |
| 2.8.3. Финансовые риски | 64 |
| 2.8.4. Правовые риски | 66 |
| 2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) | 70 |
| 2.8.6. Стратегический риск | 70 |
| 2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента | 76 |
| 2.8.8. Риски кредитных организаций | 81 |
| 2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента | 81 |
| 2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента. | 83 |
| Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента | 84 |
| 3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента | 84 |
| 3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента | 90 |
| 3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита | 90 |
| 3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита | 91 |

| | |
|--|-----|
| 3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента | 91 |
| Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента | 92 |
| 4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента | 92 |
| 4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента | 92 |
| 4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции») | 94 |
| Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах | 95 |
| 5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение | 95 |
| 5.2. Сведения о рейтингах эмитента | 96 |
| 5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами | 98 |
| 5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента | 98 |
| 5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента | 98 |
| 5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций | 98 |
| 5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены | 98 |
| 5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными | 98 |
| 5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций | 99 |
| 5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента | 99 |
| 5.9. Информация об аудиторе эмитента | 99 |
| 5.10. Иная информация об эмитенте | 102 |
| 5.10.1. Дополнительные сведения об акционерах Эмитента | 102 |
| 5.10.2. Дополнительные сведения об ООО «ВУШ ПДМ» | 103 |
| Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность | 104 |
| 6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) | 104 |
| 6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность | 105 |
| Раздел 7. Сведения о ценных бумагах | 106 |
| 7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг | 106 |
| 7.2. Указание на способ учета прав | 106 |
| 7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска | 106 |
| 7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска | 106 |
| 7.4.1. Права владельца обыкновенных акций | 106 |
| 7.4.2. Права владельца привилегированных акций | 106 |
| 7.4.3. Права владельца облигаций | 106 |
| 7.4.4. Права владельца опционов эмитента | 106 |
| 7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок | 106 |
| 7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг | 106 |
| 7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов | 106 |
| 7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям | 106 |
| 7.6. Сведения о приобретении облигаций | 106 |
| 7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций | 106 |
| 7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций | 107 |

| | |
|--|-----|
| 7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках | 107 |
| 7.10. Иные сведения. | 107 |
| Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг | 108 |
| 8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг | 108 |
| 8.2. Срок размещения ценных бумаг | 108 |
| 8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении | 109 |
| 8.3.1. Способ размещения ценных бумаг | 109 |
| 8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг | 109 |
| 8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг | 125 |
| 8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг | 125 |
| 8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг | 129 |
| 8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг | 130 |
| 8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг | 130 |
| 8.6. Иные сведения об условиях размещения ценных бумаг, в отношении которых составлен Проспект ценных бумаг | 131 |
| Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения | 132 |

| | |
|---|------------|
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ВУШ» ЗА 2019-2021 ГОДЫ | 133 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ВУШ» ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА | 169 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. ВСТУПИТЕЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА | 191 |

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

В соответствии с п. 9.6 Положения Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (далее – «**Положение о раскрытии информации**») в состав настоящего проспекта ценных бумаг (далее также – «**Проспект ценных бумаг**», «**Проспект**») включается вступительная бухгалтерская отчетность Эмитента, подготовленная на дату государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица (17.08.2022), с приложением составленного в отношении нее аудиторского заключения.

Вступительная бухгалтерская отчетность Эмитента, подготовленная на дату его государственной регистрации в качестве юридического лица, на основании которой в настоящем проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента на дату его государственной регистрации в качестве юридического лица. В соответствии со вступительной бухгалтерской отчетностью Эмитента единственным активом Эмитента на момент создания является задолженность учредителя по оплате уставного капитала в размере 1 000 000 рублей¹. В связи с тем, что Эмитент после даты государственной регистрации в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг приобрел контроль в отношении 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ВУШ» (ООО «ВУШ», ОГРН 1187746542180, ИНН 9717068640), в Проспекте приводится информация о финансово-хозяйственной деятельности «ООО «ВУШ», главной операционной компании Эмитента, в соответствии с финансовой отчетностью ООО «ВУШ» за 2019 г., 2020 г. и 2021 годы, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «**МСФО**») и промежуточной финансовой отчетностью ООО «ВУШ» за 6 мес. 2022 года, составленной в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность ООО «ВУШ», составленная в соответствии с МСФО, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента и его группе лиц, дает, по мнению Эмитента, объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Данные финансовой отчетности ООО «ВУШ» за 2019-2021 годы и промежуточной финансовой отчетности ООО «ВУШ» за 6 мес. 2022 года будут служить сравнительными показателями в будущей консолидированной отчетности группы Эмитента за 2022 год и за 6 месяцев 2023 года (показатели финансовой отчетности ООО «ВУШ» за 2019-2021 годы и за 6 мес. 2022 года являются показателями деятельности всей Группы за 2019-2021 годы и 6 мес. 2022 года, показатели никаких других юридических лиц за 2019-2021 годы и 6 мес. 2022 года не будут входить в показатели будущей консолидированной отчетности Эмитента).

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента (с учетом информации о финансовом состоянии и результатах деятельности ООО «ВУШ») содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

01 сентября 2022 года Эмитент приобрел контроль в отношении 100% долей в уставном фонде Общества с ограниченной ответственностью «ВУШ БЛ» (ООО «ВУШ БЛ», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Беларусь). 02 сентября 2022 года Эмитент приобрел контроль в отношении 100% долей в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «ВУШ КЗ» (ТОО ВУШ КЗ, юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан). Показатели этих компаний будут входить в консолидированную финансовую отчетность Эмитента с даты приобретения Эмитентом контроля над этими компаниями, то есть с 01 и 02 сентября 2022 соответственно.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от

¹ Указанная задолженность на дату утверждения Проспекта погашена.

прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

В Проспекте ценных бумаг наименования «Общество», «Эмитент» означают Публичное акционерное общество «ВУШ Холдинг», идентификационные данные которого приведены в п. 1.2 Проспекта. Под «Группой» в Проспекте понимается Эмитент, Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ», сведения о котором приведены выше и в п. 5.1 Проспекта (далее также – «Компания»), а также ООО «ВУШ БЛ» и ТОО ВУШ КЗ. Под «Whoosh (ВУШ)» понимается Эмитент и (или) Группа и (или) Компания. В зависимости от контекста в Проспекте, ссылки на Эмитента, его хозяйственную и операционную деятельность, а также риски следует рассматривать как ссылки на Компанию и Группу, а также рассматривать с учетом Группы, Компании, их хозяйственной и операционной деятельности и соответствующих рисков, которые относятся не только к Эмитенту, но и всей Группе.

Проспект ценных бумаг распространяется на обыкновенные акции Эмитента (далее также – «Акции»), регистрационный номер выпуска 1-01-03292-G, дата регистрации 11.08.2022, а также на Акции дополнительного выпуска, условия размещения которых содержатся в Проспекте ценных бумаг.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

Полное фирменное наименование на русском языке: Публичное акционерное общество «ВУШ Холдинг».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ПАО «ВУШ Холдинг».

Полное фирменное наименование на английском языке: Public Joint stock company «WHOOSH Holding»;

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «WHOOSH Holding».

В соответствии с пунктом 1.1. статьи 22.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» фирменное наименование Эмитента в Проспекте указывается с учетом вносимых в него изменений, отражающих публичный статус Эмитента.

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, г. Москва.

Адрес эмитента: 123242, Россия, г. Москва, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., Загорёнова ул., д. 12, стр. 1 этаж 2, помещ. 1.

Сведения о способе и дате создания эмитента: Решение о создании принято единственным учредителем Эмитента Чуйко Дмитрием Владимировичем 03.08.2022, Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 17.08.2022.

Сведения о случаях изменения наименования и реорганизации эмитента: случаев изменения наименования и реорганизации Эмитента не было.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1227700499707.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703103060.

После создания Эмитент приобрел контроль в отношении основной операционной компании Группы (ООО «ВУШ») по результатам продажи единственным акционером Эмитента части принадлежащих ему акций Эмитента участникам ООО «ВУШ» и последующего внесения акционерами Эмитента принадлежащих им долей в уставном капитале ООО «ВУШ» в имущество Эмитента в соответствии с п. 1 ст. 32.2 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Ниже приводится информация о финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментах и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВУШ», на долю которого приходится 100% выручки Группы за 2019-2021 гг. и первое полугодие 2022 г. и более 95% выручки Группы за период с 1 января 2022 года по дату настоящего Проспекта.

Миссия Группы

Создание и продвижение шеринг-сервисов альтернативного экологически-чистого транспорта для городской мобильности, поездок на небольшие расстояния.

Обзор Группы

Группа является лидирующим разработчиком решений для городской микромобильности (передвижения на небольшие расстояния) и оператором кикшеринга (краткосрочной аренды электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности (СИМ) в России и странах СНГ. Компания предлагает обширной базе пользователей эффективные и комфортные транспортные решения по моделям поминутной аренды СИМ и подписки для передвижения на небольшие расстояния, обычно до 8 км, с целью удовлетворения ежедневных транспортных потребностей городских жителей.

Группа оперирует на быстрорастущем рынке городской микромобильности в России и СНГ. С момента запуска сервиса в Москве в 2019 г., Компания динамично расширяла географию своего бизнеса и по состоянию на 30 июня 2022 г. парк СИМ под управлением Компании насчитывает около 75 тыс. самокатов в 37 локациях по России. Группа также развивает бизнес в крупнейших городах Казахстана и Республики Беларусь, включая Алматы, Нурсултан, Минск, где общий парк СИМ составляет на дату утверждения Проспекта около 7 тыс. самокатов. Общий парк Группы в России, Беларуси и Казахстане на дату утверждения Проспекта составляет около 82 тыс. самокатов.

В настоящее время Компания занимает лидирующие позиции на рынке кикшеринга в России: доля рынка составила около 47% по количеству поездок по итогам 2021 г. (по собственным расчетам Компании, основанным на данных из публичных источников, в том числе данных издания «Трушеринг» (ведущее тематическое издание о шеринге в РФ) и публикуемых конкурентами данных). Одновременно, Компания является самым быстрорастущим игроком российского рынка кикшеринга по итогам 2021 г. (по версии Smart Ranking (Смарт Ранкинг)) и обладает молодым флотом СИМ, средний возраст которых не превышает 11 месяцев (по группе – 10 месяцев). При этом Компания является единственным игроком на российском рынке, который самостоятельно разрабатывает и оснащает электросамокаты модулями Интернета вещей (IoT-модулей) для их управления и подключения к платформе.

Стремительный рост масштаба деятельности Компании стал возможным благодаря созданию лучшего в своем роде сервиса кикшеринга, который привлек большую и растущую базу лояльных пользователей. На конец августа 2022 г. база зарегистрированных пользователей Компании насчитывает около 10,5 млн. человек, которые совершили около 38,5 млн. поездок за первые 8 месяцев 2022 г.

По оценке Компании, свыше 80% поездок за 2021 год были осуществлены по транспортному сценарию «дом-работа-дом», для которого характерна возобновляемость и более высокая частотность по сравнению с иными сценариями пользования (например, рекреационным). Высокую востребованность решений Компании в качестве транспорта первой и последней мили, а также транспорта для коротких поездок подтверждает растущая доля поездок по модели подписки, достигшая 37,4% от общего количества поездок Компании за первое полугодие 2022 г. Развитие подписки способствует увеличению частотности поездок.

Основой успешной деятельности Компании является ее инновационность и технологичность. Компанией разработана уникальная единая технологическая платформа с учетом особенностей бизнеса кикшеринга, охватывающая все операционные процессы Компании на основе микросервисной архитектуры. Технологическая платформа позволяет осуществлять полный контроль над операционной деятельностью и качеством сервиса в режиме реального времени, объединяя онлайн и офлайн составляющие бизнеса, включая оснащенный IoT-модулями современный парк СИМ, систему по управлению и обслуживанию парка и клиентское мобильное приложение собственной разработки.

Компания постоянно совершенствует собственные технологические решения, создавая лучшие практики и рыночные стандарты на динамично развивающемся рынке кикшеринга. Так, Компания

первой среди российских игроков внедрила зоны снижения скорости СИМ на территориях с плотным пешеходным трафиком с целью повышения безопасности вождения, а также запустила систему динамического ценообразования в зависимости от различных факторов, в том числе баланса спроса и предложения и погодных условий.

Парк самокатов Компании состоит из моделей лидирующего мирового производителя СИМ (Segway-Ninebot) с высокими эксплуатационными характеристиками, которые закупаются напрямую у производителя. Самокаты производятся под требования Компании и оснащаются инженерной службой Компании для целей их использования в кикшеринге. Оснащение включает установку IoT-модулей собственной разработки, благодаря которым обеспечивается непрерывная связь СИМ с технологической платформой Компании и создается цифровой двойник каждого электросамоката. Получаемые данные, в том числе о состоянии и местоположении каждого самоката, уровне заряда батареи, качестве дорожного покрытия, используются для принятия операционных и управленческих решений с применением технологий искусственного интеллекта и машинного обучения (AI/ML). Так, на основе непрерывной обработки получаемых данных автоматически устанавливаются триггеры неисправности для оперативного ремонта и сервисного обслуживания СИМ, определяется время замены батареи, планируется схема оптимальной расстановки электросамокатов для повышения частоты их использования, определяется время технического обслуживания, тем самым значительно повышается срок службы СИМ и улучшается эффективность бизнеса, в целом. Использование больших данных в операционном управлении позволяет обеспечивать стабильно высокий уровень доступности самокатов (целевой уровень - не менее 85%) и высокую среднюю частоту использования самокатов.

Важной отличительной особенностью Компании также является собственная масштабируемая система по обслуживанию и управлению парком самокатов. Данная система разработана с учетом большого опыта команды в построении сложных бизнес-процессов с применением высокого уровня стандартизации и автоматизации, эффективного программного обеспечения и оборудования. Система объединяет полный цикл функций, необходимых для обеспечения высокой эффективности парка, включая центр контроля качества и стандартизации процессов, инженерный отдел по модернизации моделей самокатов с целью улучшения характеристик и увеличения их срока службы, отдел поставок и логистики запасных частей, а также сервисную службу, состоящую в пик сезона из более чем 3 000 специалистов (привлеченных на аутсорсинге) по обслуживанию и ремонту самокатов с узкой специализацией, что позволяет достигать высокую эффективность выполнения операций. Например, сервисная служба Компании способна своевременно заменять до 50 тыс. батарей самокатов в сутки. Концентрация ключевых операций по управлению и обслуживанию парка внутри Компании, а также их высокая стандартизация и цифровизация позволяют динамично увеличивать парк самокатов и географическое присутствие Компании, сохраняя высокую доступность СИМ и эффективность их использования.

Эффективность бизнес-модели Компании подтверждается высоким ростом финансовых показателей. Исторически Компания кратно увеличивала показатель выручки: так, в 2021 г. выручка составила 4 128 345 тыс. руб., что в 4,8 раз выше показателя за 2020 г. В 2020 г. показатель выручки составил 855 477 тыс. руб., что в 12,4 раз выше показателя за 2019 г. в размере 68 777 тыс. руб. За рассматриваемый период показатель чистой прибыли также кратно увеличился – в 8 раз в 2021 г. относительно показателя за 2020 г. (1 796 426 тыс. руб. в 2021 г. и 223 533 тыс. руб. соответственно) и в 10,4 раза в 2020 г. относительно 2019 г. (223 533 тыс. руб. и 21 596 тыс. руб. соответственно). Начиная с 2020 г., Компания стабильно осуществляет выплату дивидендов. С учетом улучшившихся финансовых результатов деятельности в январе-августе 2022 г. и низкого уровня долговой нагрузки, участниками Компании 30 августа 2022 г. было принято решение о распределении дивидендов на сумму 1 млрд руб.

Деятельность Компании оказывает положительное экологическое влияние на атмосферу городов. Использование самокатов вместо привычных транспортных средств и общественного транспорта сокращает выбросы вредных газов в атмосферу. Например, по данным аналитики Компании и основанной, в том числе, на исследованиях ITF OECD, только за 2021 г. пользователи сервиса предотвратили выбросы около 4 000 тонн CO₂.

Краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

Общее число организаций, составляющих Группу Эмитента, – 4 юридических лица. Эмитент выполняет роль холдинговой компании в составе Группы и не осуществляет операционной деятельности. Помимо Эмитента в состав Группы входят следующие юридические лица:

1. Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ» (ОГРН 1187746542180, ИНН 9717068640), личный закон юридического лица – Российская Федерация;
2. Товарищество с ограниченной ответственностью «ВУШ КЗ» (БИН: 220140018883), личный закон юридического лица – Республика Казахстан;
3. Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ БЛ» (регистрационный номер: 193613409), личный закон юридического лица – Республика Беларусь.

Ограничения для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ "О защите конкуренции", в которую входят иностранные инвесторы), при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента):

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 г. № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – «Указ № 81»), в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2006 г. № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» и от 4 июня 2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», с 02.03.2022 устанавливается особый порядок осуществления (исполнения) резидентами России сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемые (исполняемые) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности. Перечень иностранных государств, указанных в подпункте (а) пункта 1 Указа № 81 приводится в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р.

В соответствии с подпунктом (б) пункта 1 Указа № 81, а также иными Указами Президента Российской Федерации, действующими с 01.03.2022 г., сделки (операции), предусмотренные в частности подпунктом (а) пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – «**Разрешение Правительственной комиссии**»).

Порядок получения Разрешения Правительственной комиссии определен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.2022 № 295 «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».

Разрешение Правительственной комиссии на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Правительственной комиссии будет необходимо в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 Указа № 81, иными Указами Президента Российской Федерации и связанными с ними нормативно-правовыми и нормативными актами Российской Федерации, её органов и Банка России. Кроме того, предусмотренные абзацем третьим подпункта «а» пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права

собственности на ценные бумаги, в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81 могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – «**Разрешение Банка России**»).

Таким образом, на основании подпункта «г» пункта 1 Указа № 81 сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг могут потребовать получения Разрешения Банка России в случае, если приобретателями размещаемых ценных бумаг и лицами, имеющими преимущественное право их приобретения, являются лица, указанные в подпункте «а» пункта 1 Указа № 81.

Разрешение Банка России на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Банка России будет необходимо в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.

Ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом, отсутствуют.

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: акции обыкновенные.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг: в соответствии с п. 5.1 устава Эмитента акционер - владелец обыкновенных акций Общества имеет право участвовать в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции, получать объявленные дивиденды по принадлежащим ему акциям, получить часть имущества Общества в случае его ликвидации.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 проспекта ценных бумаг.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска: 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) штук.

Способ размещения: открытая подписка.

Сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения):

Порядок определения даты начала размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска (далее также – «**Дата начала размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации дополнительного выпуска Акций.

При этом размещение Акций не может быть начато ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Дата начала размещения, определенная решением единоличного исполнительного органа Эмитента, может быть изменена при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении Даты начала размещения, определенному законодательством Российской Федерации.

Решение об определении Даты начала размещения может быть отменено единоличным исполнительным органом Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об отмене Даты начала размещения, установленному в настоящем Проспекте ценных бумаг.

В случае отмены решения единоличного исполнительного органа Эмитента об определении Даты начала размещения, новая Дата начала размещения определяется Эмитентом в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Порядок определения даты окончания размещения:

Дата окончания размещения Акций (далее – «**Дата окончания размещения**») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента одновременно с определением Даты начала размещения. При определении Даты окончания размещения единоличный исполнительный орган принимает во внимание, помимо прочих параметров, время, необходимое для завершения расчетов (оплаты и поставки) при размещении Акций в пользу лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, а также время, необходимое для размещения Акций в пользу прочих лиц, в соответствии с установленным порядком размещения.

Дата окончания размещения не может наступать позднее одного года с даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций. Эмитент вправе продлить указанный срок в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в ленте новостей одного из информационных агентств, уполномоченных Банком России на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – «**Лента новостей**») не позднее рабочего дня, предшествующего Дате начала размещения, либо (поскольку Акции размещаются путем открытой подписки с предоставлением преимущественного права их приобретения акционерам Эмитента и цена размещения Акций или порядок ее определения устанавливаются Эмитентом после окончания срока действия преимущественного права) не позднее Даты начала размещения, но в один день с сообщением о цене (порядке определения цены) размещения Акций.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) Даты начала размещения, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении Даты начала размещения в Ленте новостей и проинформировать (если в соответствии с положениями п. 8.3.2 Проспекта ценных бумаг размещение Акций осуществляется в биржевом порядке) ПАО Московская Биржа (далее также – «**Биржа**») и Небанковскую кредитную организацию акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее также – «**НРД**») об изменении Даты начала размещения не позднее рабочего дня, предшествующего ранее определенной Дате начала размещения.

Информация об определенной Эмитентом Дате окончания размещения публикуется в сообщении о Дате начала размещения.

Размещение Акций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения ценных бумаг. Сообщение о цене размещения ценных бумаг, в том числе о цене размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее Даты начала размещения.

Цена размещения или порядок ее определения: цена размещения Акций (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения Акций) будет установлена Советом директоров Общества после окончания Срока действия преимущественного права (как данный срок определен в пункте 8.3.4 Проспекта ценных бумаг) приобретения Акций и не позднее начала размещения Акций.

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа). Преимущественное право приобретения дополнительных Акций имеют лица, являющиеся акционерами-владельцами обыкновенных акций Эмитента на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акций).

Размещение Акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг. До окончания Срока действия преимущественного права приобретения размещаемых Акций, установленного пунктом

8.3.4. Проспекта ценных бумаг, размещение Акций иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов: Публичное акционерное общество «Московская биржа ММВБ-РТС»

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных Акций посредством открытой подписки в соответствии со ст. 7.1 Федерального закона «Об акционерных обществах» принято единственным акционером 25.08.2022 одновременно с решением о приобретении Эмитентом статуса публичного акционерного общества (о внесении в устав Эмитента изменений, содержащих указание на то, что Эмитент является публичным акционерным обществом).

Эмиссия дополнительного выпуска обыкновенных акций Эмитента осуществляется в целях привлечения денежных средств в счет оплаты размещаемых акций.

Эмитент планирует использовать денежные средства, полученные в результате размещения ценных бумаг, для финансирования текущей операционной деятельности и дальнейшего развития бизнеса Группы и укрепления позиций на рынках России и стран СНГ.

Эмитент планирует, что ожидаемые чистые поступления по итогам эмиссии (объем привлеченных средств за вычетом расходов, связанных с эмиссией) не будут ниже 95% от полного объема дополнительного выпуска Акций, условия размещения которых содержит Проспект ценных бумаг, по цене размещения.

На дату утверждения настоящего Проспекта Эмитент не имеет цели финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) средствами, которые он ожидает получить от размещения ценных бумаг дополнительного выпуска, условия размещения которых содержит Проспект ценных бумаг, за исключением внесения полученных средств в капитал/имущество компаний Группы или предоставления займов компаниям Группы для целей финансирования их дальнейшего развития.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Эмитент ожидает, что приобретение публичного статуса и предложение Акций неограниченному кругу лиц может помочь Эмитенту в получении доступа к потенциально более широкому кругу возможностей по привлечению капитала в будущем и будет содействовать в достижении стратегических целей Эмитента на следующем этапе развития Эмитента.

После приобретения публичного статуса Общество планирует осуществлять комплекс мер, направленных на повышение прозрачности за счет появления обязанности по раскрытию информации, формирование эффективного корпоративного управления, формирование и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля, предупреждение корпоративных конфликтов, в том числе с применением норм рекомендуемого Центральным банком Российской Федерации Кодекса корпоративного управления.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

В настоящем подпункте приводится перечень основных (по мнению Эмитента) рисков, связанных с деятельностью Группы Эмитента и приобретением его ценных бумаг. Любые из описанных в данном Проспекте рисков, по отдельности или вместе, могут иметь неблагоприятное влияние на бизнес Эмитента, его финансовое состояние, результаты деятельности или перспективы. Риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную

деятельность, финансовое положение Эмитента или которые могут привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента, обусловлены, в большей степени, совокупными рисками.

Негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы Эмитента могут оказывать следующие риски (в порядке убывания вероятности их возникновения и ожидаемых масштабов их неблагоприятного воздействия по оценкам Эмитента):

Отсутствие полноценного законодательного регулирования в отношении электросамокатов.

Неопределенный правовой статус электросамокатов и отсутствие единообразия в толковании ПДД применительно к регулированию их движения иногда приводит к неоднозначной реакции ГИБДД и городских властей на электросамокаты, что потенциально может замедлить развитие рынка, что в свою очередь может неблагоприятно влиять на финансовых результатах Эмитента.

Нестабильность российской экономики может оказать существенное неблагоприятное влияние на бизнес Эмитента.

За последние три десятилетия российская экономика столкнулась или продолжает сталкиваться в то или иное время с различными аспектами, связанными с неустойчивыми темпами развития, такими как значительные спады или существенное замедление темпов роста ВВП по сравнению с другими развитыми и развивающимися странами, высокий уровень инфляции, высокие и / или быстро растущие процентные ставки, снижение реального располагаемого дохода населения, высокая волатильность курса рубля, неопределенность, связанная с трансграничным движением капитала, высокая зависимость российской экономики и государственного бюджета от цен и объемов экспорта сырьевых товаров и т.д. Существенное ухудшение экономического положения в Российской Федерации может оказать неблагоприятное воздействие на бизнес Эмитента.

Возможные военные конфликты, санкции со стороны других государств могут негативно сказаться на деятельности Эмитента.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан, юридических лиц и секторов российской экономики. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, возросшую волатильность курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового и акционерного финансирования. В феврале 2022 года, после объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков и курса российского рубля, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в России.

Конкуренция (в том числе с игроками со значительными финансовыми ресурсами) как в сегменте микромобильности, так и в транспортном секторе в целом.

Эмитент сталкивается с конкуренцией со стороны других видов транспорта, в том числе применимого для поездок на небольшие расстояния, включая автобусы, метро, велосипеды, автомобили, трамваи, мотоциклы, мопеды и пешие прогулки, а также другие виды транспорта. Некоторые из этих видов транспорта могут представляться потребителям более дешевыми, более удобными, безопасными или более комфортными, чем использование транспортных средств Эмитента. Некоторые из конкурентов, по мнению Эмитента, могут обладать широкими финансовыми, техническими, маркетинговыми, научно-исследовательскими, производственными и другими ресурсами, возможно, большей узнаваемостью среди потребителей за счет большей пользовательской базы, более длительной историей операционной деятельности или большей пользовательской базой, чем Эмитент. Они могут выделять больше ресурсов на разработку, продвижение и продажу своих сервисов, что может негативно сказаться на результатах деятельности Эмитента.

Деятельность Эмитента в значительной степени подвержена воздействию погодных условий и во многих регионах является сезонной.

Сервис Эмитента представлен во многих городах, с климатическими условиями, предполагающими холодные зимы и (или) длительные периоды осадков, во время которых СИМ не будут доступны для использования либо спрос будет существенно снижен. В результате, плохие погодные условия в отдельно взятом городе могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Эмитента в этом городе и привести к значительным колебаниям в результатах деятельности Компании. Поскольку большая часть дохода Эмитента в настоящее время поступает от предоставления услуг в городах, в которых холодный период приходится на ноябрь - март, погодные условия в большей степени отражаются на результатах бизнеса Эмитента в первом и четвертом кварталах календарного года.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта ценных бумаг.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Фамилия, имя, отчество: Чуйко Дмитрий Владимирович

Год рождения: 1982 г.

Сведения об основном месте работы и должности данного физического лица: Генеральный директор Публичного акционерного общества «ВУШ Холдинг»

Иных лиц, подписавших Проспект ценных бумаг, нет.

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Основные операционные показатели, которые, по мнению Эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, а если Эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - финансово-хозяйственную деятельность Группы в натуральном выражении:

Компания является лидирующим разработчиком решений для городской микромобильности и оператором краткосрочной аренды средств индивидуальной мобильности. Стремительный рост масштаба деятельности Группы был достигнут стал благодаря созданию качественного сервиса кикшеринга, который привлек большую и растущую базу лояльных пользователей.

По оценке Эмитента, свыше 80% поездок проходили по транспортному сценарию, в основном «дом-работа-дом». Высокую востребованность решений Группы в качестве транспорта первой и последней мили, а также транспорта для коротких поездок подтверждает растущая доля поездок по модели подписки, достигшая 37,4% от общего количества поездок Группы за первое полугодие 2022 г.

Парк самокатов Компании состоит в основном из моделей лидирующего мирового производителя СИМ (Segway-Ninebot) с высокими эксплуатационными характеристиками, которые закупаются напрямую у производителя. Средний возраст самокатов Группы составляет около 11 месяцев (по Группе - 10 месяцев). Использование больших данных в операционном управлении позволяет обеспечивать стабильно высокий уровень доступности самокатов (целевой уровень - не менее 85%) и высокую среднюю частоту использования самокатов.

Важной отличительной особенностью Группы также является собственная масштабируемая система по обслуживанию и управлению парком самокатов. Данная система разработана с учетом большого опыта команды в построении сложных бизнес-процессов с применением высокого уровня стандартизации и автоматизации, эффективного программного обеспечения и оборудования. Концентрация ключевых операций по управлению и обслуживанию парка внутри Компании, а также их высокая стандартизация и цифровизация позволяют динамично увеличивать парк самокатов и географическое присутствие, сохраняя высокую доступность СИМ и эффективность их использования.

Информация об основных операционных показателях Эмитента в соответствии со вступительной бухгалтерской отчетностью Эмитента:

В настоящем пункте Проспекта не могут быть приведены операционные показатели Эмитента в связи с их отсутствием, поскольку на дату государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица операционная деятельность не осуществлялась.

Поскольку вступительная бухгалтерская отчетность Эмитента не содержит показателей, объективно и всесторонне характеризующих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, в настоящем пункте Проспекта приводится информация об основных операционных показателях ООО «ВУШ».

| № | Наименование показателя | 31.12.19 | 31.12.20 | 31.12.21 | 30.06.21 | 30.06.22 |
|---|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Общее количество СИМ*, подключенных к сервису Whoosh (ВУШ) на конец периода, тыс. шт. | 1,3 | 9,3 | 40,9 | 29,2 | 74,9 |
| 2 | Количество локаций**, обслуживаемых сервисом Whoosh (ВУШ) по состоянию на конец периода, шт. | 4 | 12 | 25 | 22 | 37 |

| | | | | | | |
|---|--|-----|-----|------|------|------|
| 3 | Общее количество поездок за период, млн шт. | 0,3 | 3,6 | 26,3 | 11,0 | 20,3 |
| 4 | Количество зарегистрированных аккаунтов сервиса Whoosh (ВУШ) на конец периода, млн шт. | 0,2 | 1,6 | 6,1 | 4,3 | 8,9 |
| 5 | Средняя стоимость поездки для пользователя за период***, руб. | 184 | 247 | 160 | 183 | 137 |

* Совокупно электросамокаты и электровелосипеды.

** Локации – населенные пункты и территории, которые Эмитент учитывает как отдельные учетные единицы, которые представляют собой замкнутые зоны катания в границах сервисного обслуживания Whoosh; могут находиться рядом или в административных границах близлежащих городов (например, Красная поляна и Сочи; Иннополис и Казань; при этом, к примеру, город Москва и ряд подмосковных городов составляют одну локацию).

*** Для данного показателя в качестве базы для расчета применяется сумма платежей пользователей за пользование сервисом, включая платежи за разблокировку и поминутную аренду СИМ, за страховку, подписку, а также прочие платежи пользователей в соответствии с Условиями пользования сервиса Whoosh. Сумма платежей пользователей за пользование СИМ в общем случае отличается от суммы выручки за период, так как Компания отражает следующие виды выручки на нетто основе в своей МСФО отчетности: (1) выручку по страховке пользователей, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Компании от страховой компании, а не валовую сумму, полученную от пользователей, (2) в 2020 году в состав прочей выручки Компании была включена комиссионная выручка от партнеров, владеющих собственными электросамокатами, за организацию услуг по прокату электросамокатов с помощью технологической платформы Компании – эта выручка отражает вознаграждение, причитающееся Компании от партнеров, а не валовую сумму, полученную от пользователей.

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности ООО «ВУШ»:

За рассматриваемый период Компания увеличила флот СИМ, подключенный к сервису Whoosh (ВУШ), с 1,3 тысячи штук на конец 2019 года до 74,9 тысяч штук на конец июня 2022 года. При этом размер флота на конец 2020 года в 7 раз превысил размер флота на конец 2019 года, на конец 2021 года более чем в 4 раза превысил размер флота на конец 2020 года, а на конец июня 2022 года размер флота вырос в 1,8 раз по сравнению с 31 декабря 2021 года. При этом к концу 2021 года полностью завершён переход сервиса Whoosh на модели СИМ со сменной батареей, что позволяет осуществлять перезарядку флота с минимальными потерями времени, а значит – предоставлять непрерывный сервис и поддерживать обширную территорию покрытия.

География сервиса расширена с нескольких локаций, в которых сервис оперировал в 2019 году, до 25 локаций на конец 2021 года и 37 локаций на конец июня 2022 года. Здесь отмечается рост в 3 раза по итогам 2020 года в сравнении с 2019 годом и в 2 раза по итогам 2021 года в сравнении с 2020 годом. За первое полугодие 2022 года география сервиса расширена с 25 до 37 локаций – рост на 48%.

Общее количество поездок, совершенных пользователями сервиса Whoosh (ВУШ) в 2021 году, превысило 26 млн поездок, что в 7 раз больше, чем в 2020 году, общее количество таких поездок в 2020 году в 11 раз больше, чем в 2019 году. Количество поездок в первом полугодии 2022 года, достигнув значения 20,3 млн поездок, выросло в 1,8 раз по сравнению с первым полугодием 2021 года. При этом количество поездок в июле-августе 2022 года достигло 18,2 млн поездок, рост в 2,1 раз по сравнению с июлем-августом 2021 года.

На конец 2021 года суммарное количество аккаунтов пользователей, зарегистрированных в сервисе Whoosh, достигло 6,1 млн, с ростом в 3,7 раза в 2021 году по сравнению с суммарным количеством регистраций на конец 2020 года и в 8,5 раза в 2020 году по сравнению с суммарным количеством регистраций на конец 2019 года. На конец первого полугодия 2022 года суммарное количество

аккаунтов пользователей, зарегистрированных через мобильное приложение Whoosh выросло в 1,5 раза по сравнению с концом 2021 года: с 6,1 млн до 8,9 млн аккаунтов. При этом по состоянию на конец августа 2022 года у компании 10,5 млн зарегистрированных аккаунтов, что в 1,7 раз превышает аналогичный показатель на конец 2021 года.

Средняя стоимость поездки для пользователя выросла на 34% с 184 руб. за поездку в среднем за 2019 год до 247 руб. за поездку в среднем за 2020 год. Средняя стоимость поездки для пользователя снизилась на 35% с 247 руб. за поездку в среднем за 2020 год до 160 руб. за поездку в среднем за 2021 год. В первом полугодии 2022 года значение этого показателя составило 137 рублей против 183 рублей за первое полугодие 2021 года, снижение на 25% относительно первого полугодия 2021 года и на 14% относительно средней стоимости поездки для пользователя за 2021 год. Это является следствием повышения активности пользователей и доступности сервиса, формирования стабильного паттерна потребления пользователями услуг сервиса (в том числе перехода от развлекательного к транспортному сценарию потребления), тенденции к сокращению и нормализации средней продолжительности одной поездки при увеличении частоты использования сервиса в качестве транспорта последней мили. Эффект снижения длительности поездки на выручку Компании компенсируется в меньшей степени – увеличением тарифов в пределах инфляционного тренда, в большей степени – увеличением среднего количества поездок, совершаемых одним активным пользователем, что также свидетельствует о формировании лояльной аудитории сервиса.

Таким образом, операционные показатели деятельности отражают динамичный рост Whoosh (ВУШ) при востребованном предложении актуального сервиса транспорта последней мили.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента).

В течение последних лет кикшеринг является динамично развивающимся бизнесом в России. Новая современная услуга востребована, так как она помогает горожанам решать свои транспортные задачи эффективным, удобным и экологичным способом.

Внутренние факторы:

- значительное расширение флота электросамокатов и, как следствие, их доступности для пользователей;
- расширение географии присутствия ООО «ВУШ» и Группы в различных регионах России;
- развитие и усовершенствование собственной шеринговой платформы и модуля IoT, позволившее повысить эффективность управления операционными процессами;
- развитие маркетинговой политики ООО «ВУШ» и Группы, в том числе внедрение системы подписок, акций, промокодов и проч.

Внешние факторы:

- рост популярности электросамокатов как альтернативного вида доступного транспорта среди пользователей, соответственно, увеличение числа потребителей услуги по шерингу самокатов;
- развитие инфраструктурных проектов в городах присутствия ООО «ВУШ», Группы и поддержка развития проектов микромобильности муниципальными органами власти.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента).

| № | Наименование показателя | На 17.08.2022 | Методика расчета показателя |
|---|-------------------------|---------------|-----------------------------|
|---|-------------------------|---------------|-----------------------------|

| | | | |
|---|--|----|--|
| 1 | Выручка, тыс. руб. | 0 | Итого по строке «Выручка» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе |
| 2 | Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (ЕБИТДА), тыс. руб. | 0 | Сумма операционной прибыли, амортизации основных средств и нематериальных активов, и чрезвычайных расходов |
| 3 | Рентабельность по ЕБИТДА (ЕБИТДА margin), % | -* | Отношение показателя «ЕБИТДА» к показателю «Выручка» |
| 4 | Прибыль за отчетный период, тыс. руб. | 0 | Итого по строке «Прибыль за отчетный год/период» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе |
| 5 | Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб. | 0 | Итого по строке «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств |
| 6 | Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб. | 0 | Сумма строк «Приобретение основных средств» и «Приобретение нематериальных активов» отчета о движении денежных средств |
| 7 | Свободный денежный поток, тыс. руб. | 0 | Разность между показателем № 10 «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем № 11 «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)» |
| 8 | Чистый долг, тыс. руб. | 0 | Сумма строк долгосрочные и краткосрочные «Кредиты и займы» и долгосрочные и краткосрочные «Обязательства по аренде» за вычетом строки «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о финансовом положении. |

| | | | |
|----|---|----|--|
| 9 | Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев | -* | Отношение показателя «Чистый долг» к показателю «EBITDA» за предыдущие 12 месяцев к балансовой дате |
| 10 | Рентабельность капитала (ROE), % | -* | Отношение показателя «Прибыль за отчетный год» к показателю «Среднегодовой размер собственного капитала» |

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности Эмитента на дату вступительной бухгалтерской отчетности Эмитента, не могут быть приведены, поскольку на дату государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица Эмитентом не осуществлялась финансово-хозяйственная деятельность.

* указанные показатели не могут быть приведены в связи с невозможностью их расчета в соответствии с приведенной выше методикой (наличием нулевых значений в знаменателе).

В связи с тем, что вступительная бухгалтерская отчетность Эмитента не содержит показателей, объективно и всесторонне характеризующих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, в настоящем пункте приводится информация об основных финансовых показателях ООО «ВУШ».

| № | Наименование показателя | за 12 месяце в 2019 | за 12 месяце в 2020 | за 12 месяце в 2021 | за 6 месяце в 2021 | за 6 месяце в 2022 | Методика расчета показателя |
|---|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 1 | Выручка, тыс. руб. | 68 777 | 855 477 | 4 128 345 | 1 965 594 | 3 196 660 | Итого по строке «Выручка» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе |
| 2 | Выручка кикшеринга, тыс. руб. | 60 127 | 724 950 | 4 128 345 | 1 965 594 | 2 731 551 | Итого по строке «Выручка» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом строки «Реализация товаров» для периодов в 12 месяцев и «Реализация товаров связанным сторонам» для периодов в 6 месяцев (примечание «Выручка» в финансовой отчетности) примечаний к финансовой отчетности |
| 3 | Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации | 28 374 | 411 840 | 2 651 272 | 1 467 226 | 1 371 344 | Сумма операционной прибыли, амортизации основных средств и нематериальных активов, и чрезвычайных расходов * |

| | | | | | | | |
|---|---|--------|---------|-----------|-----------|-----------|--|
| | нематериальных активов (ЕБИТДА), тыс. руб. | | | | | | |
| 4 | Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (ЕБИТДА) кикшеринга, тыс. руб. | 27 486 | 377 329 | 2 651 272 | 1 467 226 | 1 401 299 | Сумма операционной прибыли, амортизации основных средств и нематериальных активов, и чрезвычайных расходов*, за вычетом валовой прибыли от реализации товаров (разница строк «Реализация товаров» и «Себестоимость товаров для перепродажи» для периодов в 12 месяцев и разница строк «Реализация товаров связанным сторонам» и «Себестоимость проданных товаров» для периодов в 6 месяцев примечания к финансовой отчетности) |
| 5 | Рентабельность по ЕБИТДА (ЕБИТДА margin), % | 41 | 48 | 64 | 75 | 43 | Отношение показателя «ЕБИТДА» к показателю «Выручка» |
| 6 | Рентабельность по ЕБИТДА кикшеринга (ЕБИТДА margin), % | 46 | 52 | 64 | 75 | 51 | Отношение показателя «ЕБИТДА кикшеринга» к показателю «Выручка кикшеринга» |
| 7 | Прибыль за отчетный период, тыс. руб. | 21 596 | 223 533 | 1 796 426 | 1 056 911 | 384 896 | Итого по строке «Прибыль за отчетный год/период» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе |
| 8 | Маржинальная прибыль от поездок (Ride profit) до амортизации, тыс. руб. | 42 498 | 493 221 | 3 044 013 | 1 604 378 | 1 712 604 | Строка «Валовая прибыль» отчета о прибыли или убытке за вычетом строки выручки «Реализация товаров» для периодов в 12 месяцев и «Реализация товаров связанным сторонам» для периодов в 6 месяцев (примечание Выручка в финансовой отчетности) плюс строка «Себестоимость товаров для |

| | | | | | | | |
|----|--|--------|-------------|-------------|-----------|-----------|---|
| | | | | | | | перепродажи» для периодов в 12 месяцев и «Себестоимость проданных товаров» для периодов в 6 месяцев (примечание Себестоимость продаж в финансовой отчетности) плюс строки «Амортизация», «Расходы на оплату труда» и «Техническая поддержка программного обеспечения» (примечание Себестоимость продаж в финансовой отчетности) за вычетом строки "Банковский эквайринг" (примечание Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в финансовой отчетности |
| 9 | Рентабельность по маржинальной прибыли от поездок (Ride profit) до амортизации, % | 71 | 68 | 74 | 82 | 63 | Отношение показателя «Маржа от поездок (Ride profit) до амортизации» к показателю «Выручка кикшеринга» |
| 10 | Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб. | 94 599 | 278 740 | 1 727 564 | 1 272 687 | 992 980 | Итого по строке «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств |
| 11 | Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб. | 50 697 | 1 278 762 | 3 204 952 | 1 611 156 | 1 603 241 | Сумма строк «Приобретение основных средств» и «Приобретение нематериальных активов» отчета о движении денежных средств, умноженная на минус единицу |
| 12 | Свободный денежный поток, тыс. руб. | 43 902 | (1 000 022) | (1 477 388) | (338 469) | (610 261) | Разность между показателем № 10 «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» и показателем № 11 |

| | | | | | | | |
|----|---|----------|-----------|-----------|-----|-----------|---|
| | | | | | | | «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)» |
| 13 | Чистый долг, *** тыс. руб. | (36 267) | 1 022 288 | 2 289 297 | *** | 3 331 924 | Сумма строк долгосрочные и краткосрочные «Кредиты и займы» и долгосрочные и краткосрочные «Обязательства по аренде» за вычетом строки «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о финансовом положении. |
| 14 | Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев *** | (1,28) | 2,48 | 0,86 | *** | 1,30 | Отношение показателя «Чистый долг» к показателю «ЕБИТДА» за предыдущие 12 месяцев к балансовой дате |
| 15 | Рентабельность капитала (ROE), *** % | 205 | 194 | 137 | *** | 50 | Отношение показателя «Прибыль за отчетный год» к показателю «Среднегодовой размер собственного капитала» ** |

* чрезвычайные расходы представляют собой штрафы за досрочное расторжение договоров, подписанных в 2020 году, когда ООО «ВУШ», действуя в качестве агента, оказывал услуги и получал агентскую выручку от организации работы электросамокатов через платформу ООО «ВУШ» в отношении партнеров, владевших собственными электросамокатами, отражены в соответствующей строке в примечании 18 к Финансовой отчетности ООО «ВУШ».

** Среднегодовой размер собственного капитала ООО «ВУШ» рассчитывается как сумма статей «Итого собственный капитал» на конец отчетного периода и на конец предыдущего отчетного периода, деленная на 2.

*** Показатели Чистого долга, Отношения чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев и Рентабельности капитала (ROE) за 6 месяцев 2021 года не приводятся в связи с отсутствием в промежуточной отчетности ООО «ВУШ» за 6 мес. 2022 года, составленной в соответствии с МСФО, показателей баланса на 30.06.2021, а аналогичная отчетность за 6 мес. 2021 года ранее не составлялась.

Анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей ООО «ВУШ»:

За рассматриваемый период наблюдается динамичный рост показателей выручки: выручка за 2021 год составила 4 128 345 тыс. руб., что в 4,8 раз выше показателя выручки за 2020 год. Выручка за 2020 год составила 855 477 тыс. руб., что в 12,4 раз выше показателя выручки за 2019 год. Выручка за 2019 год составила 68 777 тыс. руб. За 1 полугодие 2022 года наблюдается динамичный рост показателей выручки: общая выручка за 6 месяцев 2022 года составила 3 196 660 тыс. руб., что на 63% выше выручки за 6 месяцев 2021 года – 1 965 594 тыс. руб. Определяющим фактором роста как выручки, так и других финансово-экономических показателей является интенсивное развитие бизнеса Группы, что, в свою очередь, выражается в существенном увеличении количества и уровня доступности самокатов, увеличении числа парковок в городах, развитии системы подписок и абонентов, расширении географии присутствия ООО «ВУШ» и др. Выручка от кикшеринга

(общая выручка за вычетом выручки от реализации товаров) за 2021 год составила 4 128 345 тыс. руб., за 2020 год - 724 950 тыс. руб., за 2019 год - 60 127 тыс. руб. Выручка за 6 месяцев 2022 года от кикшеринга (общая выручка за вычетом выручки от реализации товаров) составила 2 731 551 тыс. руб. против 1 965 594 за аналогичный период 2021 года. Увеличение флота и экспансия в новые города позитивно отразились на количестве поездок и объеме выручки в первом полугодии 2022 года. Выручка от кикшеринга в первом полугодии 2022 года выросла на 39% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

При анализе эффективности операционной деятельности Группа использует показатель EBITDA. Данный показатель отражает прибыльность (убыточность) компании до уплаты процентов, налогов и амортизации. Значение EBITDA за 2021 год составило 2 651 272 тыс. руб., что в 6,4 раза превышает значение EBITDA за 2020 год. Значение EBITDA за 2020 год составил 411 840 тыс. руб., что в 14,5 раз превышает значение EBITDA за 2019 год. Значение EBITDA за 2019 год составило 28 374 тыс. руб. Значение EBITDA кикшеринга за 2021 год составило 2 651 272 тыс. руб., за 2020 год - 377 329 тыс. руб., за 2019 год - 27 486 тыс. руб. Изменение показателей EBITDA и EBITDA кикшеринга за период 2019-2021 гг. соответствует динамике изменения выручки, расходов и чистой прибыли ООО «ВУШ» за аналогичный период – увеличение Выручки сопровождалось менее пропорциональным увеличением расходов за счет использования эффекта низкой базы и эффекта масштаба в деятельности Компании благодаря использованию собственных систем управления и обслуживания парка СИМ. Основными причинами роста показателей EBITDA и EBITDA кикшеринга являются расширение парка СИМ, увеличение числа пользователей, рост числа поездок при сохранении высокой маржинальности деятельности, описанной ниже при анализе рентабельности по EBITDA.

Значение EBITDA за первое полугодие 2022 года составило 1 371 344 тыс. руб., по сравнению со значением 1 467 226 тыс. руб. за аналогичный период 2021 года, сократившись на 7%. Значение EBITDA кикшеринга за первое полугодие 2022 года составило 1 401 299 тыс. руб., по сравнению со значением 1 467 226 тыс. руб. за аналогичный период 2021 года, сократившись на 4%. Холодный май и поздний старт сезона, когда сервис в большинстве городов был недоступен, повлияли на показатель EBITDA за первое полугодие 2022 года. Тем не менее, рентабельность по EBITDA сохранилась на высоком уровне и составила 43% за первое полугодие 2022 года и 75% за первое полугодие 2021 года. Рентабельность по EBITDA кикшеринга за первое полугодие 2022 года – 51%, за первое полугодие 2021 года – 75%.

Рентабельность по EBITDA является производным от показателя EBITDA и характеризует удельный вес EBITDA в выручке. Рентабельность по EBITDA росла на протяжении 2019-2021 гг., с 41% (в 2019 г.) до 48% (в 2020 г.) и 64% (в 2021 г.). Рентабельность по EBITDA кикшеринга росла на протяжении 2019-2021 гг., с 46% (в 2019 г.) до 52% (в 2020 г.) и 64% (в 2021 г.).

Показатель Чистой прибыли также кратно увеличился за рассматриваемый период – увеличение Чистой прибыли в 8 раз в 2021 году относительно показателя за 2020 год (1 796 426 тыс. руб. в 2021 году и 223 533 тыс. руб. соответственно) и в 10,4 раза в 2020 году относительно 2019 года (223 533 тыс. руб. и 21 596 тыс. руб. соответственно).

Данный рост показателей рентабельность по EBITDA, рентабельность по EBITDA кикшеринга и Чистой прибыли связан с тем, что увеличение Выручки сопровождалось менее пропорциональным увеличением расходов за счет использования эффекта низкой базы и эффекта масштаба в деятельности Компании благодаря использованию собственных систем управления и обслуживания парка СИМ. Прибыль за 6 месяцев 2022 года составила 384 896 тыс. руб., сократившись на 64% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года – 1 056 911 тыс. руб., в основном в связи с ростом финансовых расходов (процентных расходов по банковским кредитам и убытков от курсовой разницы) и амортизации основных средств.

Последовательно наращивая объем операционной деятельности, увеличивая таким образом размер выручки и оптимизируя текущие расходы, ООО «ВУШ» увеличил чистый поток денежных средств от операционной деятельности (показатель «Чистые денежные средства») с 94 599 тыс. руб. в 2019 году до 278 740 тыс. руб. в 2020 году и до 1 727 564 тыс. руб. в 2021 году. Общее увеличение за период составило 18,3 раза. Данный рост объясняется ростом показателя EBITDA, а также увеличением суммы процентов уплаченных и изменениями в запасах и торговой и прочей дебиторской задолженности. Чистый поток денежных средств от операционной деятельности за первое полугодие 2022 года составил 992 980 тыс. руб., сократившись на 22% по сравнению с аналогичным показателем за первое полугодие 2021 года – 1 272 687 тыс. руб. Снижение произошло

в основном из-за увеличения суммы процентов уплаченных и изменений показателей оборотного капитала (текущая дебиторская и кредиторская задолженность, запасы).

Значимым показателем финансово-операционной деятельности является объем Капитальных затрат, т.е. объем финансовых средств ООО «ВУШ», направляемых на приобретение или обновление внеоборотных активов. ООО «ВУШ» осуществляет значительные инвестиционные вложения в расширение основного бизнеса, с целью расширения географии и доли рынка, главным образом, на приобретение дополнительных основных средств – флота электросамокатов. Именно эта активность является причиной соответствующих изменений капитальных затрат компании: в 2021 году на эти цели было направлено 3 204 952 тыс. руб., рост к предыдущему году 151%, в 2020 году – 1 278 762 тыс. руб., рост к предыдущему году 2 422% и в 2019 году – 50 697 тыс. руб. За 6 месяцев 2022 года на эти цели было направлено 1 603 241 тыс. руб., показатель остался примерно на уровне 6 месяцев 2021 года – 1 611 156 тыс. руб., таким образом капитальные затраты в первом полугодии 2022 году остались на уровне, сопоставимом с первым полугодием 2021 года.

Финансирование инвестиционной деятельности осуществляется как за счет собственных средств, так и за счет кредитов банков. Свободный денежный поток представляет собой разность между чистыми денежными средствами, полученными от операционной деятельности, и капитальными затратами. Свободный денежный поток в 2019 году был положительным и составил 43 902 тыс. руб., в 2020 и 2021 гг. свободный денежный поток был отрицательным и составил 1 000 022 тыс. руб. и 1 477 388 тыс. руб. соответственно. Свободный денежный поток за 6 месяцев 2022 года и 6 месяцев 2021 года был отрицательным и составил 610 261 тыс. руб. и 388 469 тыс. руб. соответственно. Такая динамика за 5 рассматриваемых периодов отражает стадию активного развития Группы и стратегию по расширению бизнеса и увеличению доли рынка за счет осуществления капиталовложений в закупку основных средств (электросамокатов) и объясняется количеством приобретенных самокатов в каждом из анализируемых периодов.

Показатель Чистого долга анализируется для оценки общей долговой нагрузки и финансовой устойчивости. В расчет Чистого долга включены долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, а также обязательства по аренде, за вычетом величины денежных средств и их эквивалентов. Чистый долг по состоянию на 30 июня 2022 года составил 3 331 924 тыс. руб., рост по сравнению с 31 декабря 2021 г. составил 46%. Чистый долг по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 2 289 297 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 022 288 тыс. руб. и на 31 декабря 2019 г. – (36 267) тыс. руб. Рост чистого долга связан с тем, что деятельность Компании, в частности капитальные вложения в основные средства, в значительной степени осуществляются за счет долгового финансирования.

Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев составило на 30 июня 2022 г. - 1,3, на 31 декабря 2021 г. - 0,86; на 31 декабря 2020 г. - 2,48 и на 31 декабря 2019 г. - (1,28) соответственно. Изменение данного показателя объясняется динамикой показателей Чистого долга и EBITDA, описанной выше. Компания привлекает долговое финансирование для расширения парка СИМ, за счет чего наращивает EBITDA, при этом сохраняя приемлемый уровень показателя Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев. Данный показатель находится на уровне, свидетельствующем об устойчивости финансового положения Компании.

Рентабельность собственного капитала (ROE) является одним из показателей, характеризующих эффективность использования Группой капитала собственников, и отражает размер чистой прибыли на вложенный капитал. За анализируемый период показатель рентабельности собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов составил 205%, 194% и 137% соответственно. Динамика данного показателя объясняется причинами, описанными выше в отношении увеличения показателя «Прибыль за период», и ростом среднегодового размера собственного капитала, вызванным в основном ростом накопленной нераспределенной прибыли. По состоянию на 30 июня 2022 года, значение данного показателя составило 50%, сократившись по сравнению с аналогичным показателем на 31 декабря 2021 года по причинам, описанным выше в связи с сокращением показателя «Прибыль за период» и ростом среднегодового размера собственного капитала.

Маржинальная прибыль от поездок до амортизации характеризует маржинальную прибыль от основной деятельности компании. Маржинальная прибыль от поездок до амортизации за 2021 год составила 3 044 013 тыс. руб., за 2020 год - 493 221 тыс. руб., за 2019 году – 42 498 тыс. руб. За 6 месяцев 2022 года показатель составил 1 712 604 тыс. руб., по сравнению со значением 1 604 378 тыс. руб. за аналогичный период предыдущего года, рост составил 7%. Изменение данного показателя связано с причинами, аналогичными описанным выше в отношении динамики

показателя EBITDA (увеличение Выручки кикшеринга сопровождалось на протяжении всех рассматриваемых периодов менее пропорциональным увеличением расходов, за исключением первого полугодия 2022 года, что было связано с влиянием холодного мая и позднего старта сезона).

Рентабельность по маржинальной прибыли от поездок до амортизации за 2021 год равнялась 74%, за 2020 год – 68%, за 2019 год – 71%. Рентабельность по маржинальной прибыли от поездок до амортизации за 6 месяцев 2022 года равнялась 63%, за аналогичный период прошлого года данный показатель составлял 82%. Динамика данного показателя объясняется причинами, аналогичными описанным выше в отношении показателя рентабельность по EBITDA (увеличение Выручки кикшеринга сопровождалось на протяжении всех рассматриваемых периодов менее пропорциональным увеличением расходов, за исключением первого полугодия 2022 года, что было связано с влиянием холодного мая и позднего старта сезона).

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей ООО «ВУШ»:

В течение последних лет кикшеринг является динамично развивающимся бизнесом в России. Новая современная услуга востребована, так как она помогает горожанам решать свои транспортные задачи эффективным, удобным и экологичным способом.

Внутренние факторы:

- значительное расширение флота электросамокатов и, как следствие, их доступности для пользователей;
- расширение географии присутствия ООО «ВУШ» и Группы в различных регионах России;
- развитие и усовершенствование собственной шеринговой платформы и модуля IoT, позволившее повысить эффективность управления операционными процессами;
- развитие маркетинговой политики ООО «ВУШ» и Группы, в том числе внедрение системы подписок, акций, промокодов и проч.

Внешние факторы:

- рост популярности электросамокатов как альтернативного вида доступного транспорта среди пользователей, соответственно, увеличение числа потребителей услуги по шерингу самокатов;
- развитие инфраструктурных проектов в городах присутствия ООО «ВУШ», Группы и поддержка развития проектов микромобильности муниципальными органами власти.

Кроме того, Эмитент отмечает, что на показатель выручки за 6 месяцев 2022 года повлиял тот факт, что Компания отразила в своей отчетности реализацию товаров в сумме 465 109 тыс. рублей.

Фактор сезонности имел влияние на финансовые показатели Компании за 6 месяцев 2022 года, что выразилось в основном в виде отрицательного эффекта на показатели из-за неблагоприятных погодных условий в мае 2022 года в ключевых локациях сервиса.

Высокая волатильность обменного курса рубля в первом полугодии 2022 привела к образованию убытков от курсовых разниц в сумме 174 319 тыс. рублей.

2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Сведения в отношении АО «ВУШ Холдинг» на основании вступительной бухгалтерской отчетности АО «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17.08.2022:

По состоянию на 17.08.2022 у АО «ВУШ Холдинг» отсутствовали поставщики.

Сведения в отношении ООО «ВУШ»:

Определенный уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, который не должен быть более 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг): 10% от общего объема поставок сырья и товаров (работ и услуг)

По состоянию на 30.06.2022

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | Поставка электросамокатов и запасных частей |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 45% |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

По состоянию на 31.12.2021

| | |
|--|---|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | Поставка электросамокатов и запасных частей |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 47% |

| | |
|---|-------------|
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |
|---|-------------|

По состоянию на 31.12.2020

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | Поставка электросамокатов и запасных частей |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 39% |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|--|--|
| полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Эссистэнс Сервисес» |
| сокращенное фирменное наименование | ООО «Эссистэнс Сервисес» |
| место нахождения | г. Москва |
| ИНН (при наличии) | 7704385688 |
| ОГРН (при наличии) | 5167746488058 |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | комплексные услуги по техническому обслуживанию самокатов |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 12% |

| | |
|---|-------------|
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |
|---|-------------|

По состоянию на 31.12.2019

| | |
|---|---|
| Фамилия, имя, отчество | Индивидуальный предприниматель Фатеев Сергей Максимович |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | услуги по предоставлению в аренду электросамокатов |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 18% |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не применимо, поставщик не является организацией |

| | |
|---|--|
| полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Паникапп СЕ» |
| сокращенное фирменное наименование | ООО «Паникапп СЕ» |
| место нахождения | Новосибирская область, г. Новосибирск |
| ИНН (при наличии) | 5408008372 |
| ОГРН (при наличии) | 1165476058990 |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | услуги по разработке программного обеспечения |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 12% |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|------------------------------------|--|
| полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Реслив» |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | 220073, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Кальварийская, д. 42, 2-й этаж, каб. № 36 |

| | |
|---|--|
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг) | услуги по разработке программного обеспечения |
| доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) | 13% |
| сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. Указывается определенный эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности: 10% от общей суммы дебиторской задолженности, в которую включаются также авансы поставщикам оборудования в составе прочих внеоборотных активов.

Сведения в отношении АО «ВУШ Холдинг» на основании вступительной отчетности АО «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17.08.2022.

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | Чуйко Дмитрий Владимирович |
| сокращенное фирменное наименование | не применимо, дебитор не является организацией |
| место нахождения | не применимо, дебитор не является организацией |
| ИНН (при наличии) | 772480929742 |
| ОГРН (при наличии) | не применимо, дебитор не является организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 1 000 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 100% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |

Сведения в отношении ООО «ВУШ». В общую сумму дебиторской задолженности также включаются авансы поставщикам оборудования в составе прочих внеоборотных активов ООО «ВУШ», информация о которых также приводится в примечании 7 к финансовой отчетности ООО «ВУШ».

По состоянию на 30.06.2022

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | Товарищества с ограниченной ответственностью «ВУШ КЗ» |
| сокращенное фирменное наименование | ТОО «ВУШ КЗ» |
| место нахождения | 050026, Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 69, кв. 9 |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 204 882 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 29% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | является |

| | |
|--|--|
| полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ БЛ» |
| сокращенное фирменное наименование | ООО «ВУШ БЛ» |
| место нахождения | Республика Беларусь, город Минск, проспект Газеты Звезда, дом 16, помещение 57 |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 108 274 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 15% |

| | |
|---|---|
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | является |

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | WHOOSH PT, UNIPESSOAL LDA |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Ларго Мачадо де Ассис, № 5 В – Здание Рома Парк, Район: Лиссабонский совет: Лиссабонский приход: Алваладе 1700 116 Лиссабон |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 105 020 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 15% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | Не является |

| | |
|-------------------------------|--|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
|-------------------------------|--|

| | |
|---|--|
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 95 331 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 14% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|--|--|
| полное фирменное наименование | VOLK SMART TECHNOLOGY LIMITED (Волк Смарт Технолоджи Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | No.048, 2nd Floor, Gushu Huating, Gushu 1st Road, Xixiang, Baoan District, Shenzhen, China |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 89 004 |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 13% |

| | |
|---|---|
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

По состоянию на 31.12.2021

| | |
|---|---|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 1 491 550 (в основном авансы, в составе прочих внеоборотных активов и оборотных активов) |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 79% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|------------------------------------|--|
| полное фирменное наименование | DANNIE COMPANY LIMITED (ДАННИЕ КОМПАНИ ЛИМИТЕД) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является |

| | |
|--|--|
| | иностранной организацией |
| место нахождения | UNIT 803, 8/F SOUTH CHINA IND BLDG 1 CHUN PIN ST KWAI CHUNG (КНР, ЮЖНО-КИТАЙСКАЯ ПРОВИНЦИЯ, КВАЙ ЧУНГ, УЛ. ЧУН ПИН, дом 1, БЛОК 803, 8/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 257 907 (в основном авансы за компоненты и запчасти) |
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 14% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

По состоянию на 31.12.2020

| | |
|--|---|
| полное фирменное наименование | NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) |
| сокращенное фирменное наименование | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| место нахождения | Suite 603,6/F, Laws Commercial Plaza, 788 Cheung Sha Wan Road, Kowloon, Hongkong (Гонконг, Коулун, Чен Ша Ван Роуд 788, Лоз Коммершел Плаза, пом. 603 6/F) |
| ИНН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| ОГРН (при наличии) | Не применимо, компания является иностранной организацией |
| сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | 931 884 (в основном авансы, в составе прочих внеоборотных активов и оборотных активов) |

| | |
|---|---|
| доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности | 94% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности | просроченная дебиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

По состоянию на 31.12.2019 основные дебиторы ООО «ВУШ», доля задолженности которых в общем объеме дебиторской задолженности имеет существенное значение, отсутствовали.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Определенный эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности: 10% от общей суммы кредиторской задолженности

Сведения в отношении АО «ВУШ Холдинг» на основании вступительной отчетности АО «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17.08.2022:

Кредиторская задолженность АО «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17.08.2022 отсутствует.

Сведения в отношении ООО «ВУШ».

По состоянию на 30.06.2022

Основной задолженностью, составляющей 92% от общей суммы кредиторской задолженности, является облигационный заем (облигации биржевые процентные бездокументарные серии 001P-01 размещенные по открытой подписке в количестве 3 500 000 штук, регистрационный номер 4B02-01-00075-L-001P от 24.06.2022, ISIN RU000A104WS2):

| | |
|--|---|
| полное фирменные наименования | Не применимо (кредиторами являются держатели облигаций, размещенных по открытой подписке) |
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | Не применимо |

| | |
|---|--|
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | Не применимо |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | Не применимо |
| место нахождения | Не применимо |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 3 500 000 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 92% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 29.06.2022 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 25.06.2025 |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | Не применимо |

По состоянию на 31.12.2021

| | |
|--|--|
| полное фирменные наименования | Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие» |
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | ПАО Банк «ФК Открытие» |
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | 7706092528 |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | 1027739019208 |
| место нахождения | г. Москва |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 1 032 755 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 40% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; в случае несвоевременного погашения обязательств, кредитор вправе |

| | |
|---|---|
| | начислить заемщику неустойку в размере 0,05% от суммы просроченной задолженности за каждый календарный день просрочки платежа |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 22.12.2020 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 31.10.2023 |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|---|--|
| полное фирменные наименования | Общество с ограниченной ответственностью «Открытие Капитал» |
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | ООО «Открытие Капитал» |
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | 9701158264 |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | 1207700158973 |
| место нахождения | г. Москва |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 1 375 426 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 54% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; в случае несвоевременного погашения обязательств, кредитор вправе начислить заемщику неустойку в размере 0,05% от суммы просроченной задолженности за каждый календарный день просрочки платежа |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 14.12.2021 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская | 31.10.2024 |

| | |
|--|-------------|
| задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа) | |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

По состоянию на 31.12.2020

| | |
|---|--|
| полное фирменные наименования | Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие» |
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | ПАО Банк «ФК Открытие» |
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | 7706092528 |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | 1027739019208 |
| место нахождения | г. Москва |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 754 890 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 69% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; в случае несвоевременного погашения обязательств, кредитор вправе начислить заемщику неустойку в размере 0,05% от суммы просроченной задолженности за каждый календарный день просрочки платежа |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 22.12.2020 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 31.10.2023 |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|-------------------------------|--|
| полное фирменные наименования | Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» |
|-------------------------------|--|

| | |
|---|--|
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | АО «МСП Банк» |
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | 7703213534 |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | 1027739108649 |
| место нахождения | г. Москва |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 133 276 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 12% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; в случае несвоевременного исполнения обязательств по погашению кредита и/или уплате процентов и/или уплате комиссий, Заемщик уплачивает неустойку (пеню) в размере 1/300 ключевой ставки Банка России, действующей на дату возникновения просроченной задолженности, начисляемой на сумму просроченной задолженности по дату полного погашения просроченной задолженности (включительно). |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 31.03.2020 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 28.03.2025 |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не является |

| | |
|--|--|
| Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) | Лаврентьев Сергей Владимирович |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 135 828 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 12% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |

| | |
|--|---|
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 12.11.2020 |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | 30.06.2021 (договор займа исполнен в полном объеме и в срок) |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не применимо, кредитор не является организацией, при этом по состоянию на 31.12.2020 кредитор являлся участником ООО «ВУШ» с долей участия в размере 13,67% |
| В случае если основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому кредитору дополнительно указывается следующая информация: основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над кредитором; доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц) | Не применимо, кредитор не является организацией, при этом по состоянию на 31.12.2020 кредитор являлся участником ООО «ВУШ» с долей участия в размере 13,67% |

По состоянию на 31.12.2019

| | |
|---|--|
| Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) | Лаврентьев Сергей Владимирович |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 123 407 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 78% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | Не является кредитным договором (договором займа) |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | Не является кредитным договором (договором займа) |

| | |
|--|--|
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | не применимо, кредитор не является организацией, при этом по состоянию на 31.12.2019 кредитор являлся единственным участником Общества |
| В случае если основной кредитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому кредитору дополнительно указывается следующая информация: основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над кредитором; доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале кредитора - коммерческой организации, а в случае, когда кредитор является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций кредитора, принадлежащих лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента (информация приводится отдельно по каждому из указанных лиц) | Не применимо, кредитор не является организацией, при этом по состоянию на 31.12.2019 кредитор являлся единственным участником Общества |

| | |
|---|--|
| полное фирменные наименования | Общество с ограниченной ответственностью «Транслогистик» |
| сокращенное (при наличии) фирменные наименования | ООО «Транслогистик» |
| идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии) | 7839424740 |
| основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) | 1107847157406 |
| место нахождения | город Санкт-Петербург |
| сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 18 240 |
| доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности | 11,6% |
| размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности | просроченная кредиторская задолженность отсутствует; ответственность (штрафы, неустойки) в случае просрочки исполнения обязательств не предусмотрена |
| дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | Не применимо (не является кредитным договором (договором займа)) |
| дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)) | Не применимо (не является кредитным договором (договором займа)) |
| сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа | не является |

| | |
|--|--|
| управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента | |
|--|--|

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Информация об общем размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, а также о совершенных эмитентом сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента существенное значение

Определенный эмитентом уровень существенности размера предоставленного обеспечения, который не должен быть более 10 процентов от общего размера предоставленного обеспечения: 10 процентов от общего размера предоставленного обеспечения.

По состоянию на дату утверждения Проспекта Эмитентом и Группой не предоставлялось обеспечение, имеющее для них существенное значение.

Сведения в отношении АО «ВУШ Холдинг» на основании вступительной отчетности АО «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17.08.2022:

По состоянию на 17.08.2022 со стороны АО «ВУШ Холдинг» обеспечение не предоставлялось.

Сведения в отношении основной операционной компании Группы – ООО «ВУШ».

| Показатель | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 30.06.2022 |
|--|------------|------------|------------------------|------------|
| Общий размер предоставленного обеспечения, тыс. руб. ² , в том числе: | 0 | 0 | 1 587 142 ³ | 0 |
| в форме залога | 0 | 0 | 1 587 142 ⁴ | 0 |
| в форме поручительства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в форме независимой гарантии | 0 | 0 | 0 | 0 |

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2022 и 30.06.2022 ООО «ВУШ» не предоставлялось обеспечение, имеющее для него существенное значение.

По состоянию на 31.12.2021

| | |
|--|---|
| вид и содержание обеспечивающего обязательства | Обязательство ООО «ВУШ», вытекающее из договора залога движимого имущества № 1792-20/ЗДИ-40 от 27.05.2021 г., заключенного с ПАО Банк «ФК Открытие» |
| размер предоставленного обеспечения | 1 579 258 тыс. рублей |

² Показатель приводится в соответствии с финансовой отчетность ООО «ВУШ»

³ Приводится балансовая стоимость имущества и нематериальных активов, предоставленная в залог. В случае предоставления одного и того же имущества / нематериальных активов в залог по различным обязательствам (прямой и последующий залог) это обеспечение учитывается однократно.

⁴ Приводится балансовая стоимость имущества и нематериальных активов, предоставленная в залог. В случае предоставления одного и того же имущества / нематериальных активов в залог по различным обязательствам (прямой и последующий залог) это обеспечение учитывается однократно.

| | |
|---|--|
| должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии) (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями) | ООО «ВУШ» (Залогодатель, Должник) ПАО Банк «ФК Открытие» (Банк, Кредитор) Выгодоприобретатель отсутствует |
| принципал, бенефициар, гарант (для независимых гарантий) | Не применимо |
| размер обеспеченного обязательства | 1 240 000 тыс. рублей |
| срок исполнения обеспеченного обязательства | 31.10.2023 |
| способ обеспечения | Залог движимого имущества (Договор залога движимого имущества № 1792-20/ЗДИ-40 от 27.05.2021 г.) |
| размер предоставленного обеспечения | 1 579 258 тыс. рублей |
| условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог | <p>Должник отвечает перед Банком за исполнение своих обязательств по возврату денежных средств по Договору невозобновляемой кредитной линии № 1792-20/НКЛ-40 от «22» декабря 2020 года, с учетом изменений, заложенным имуществом в случае нарушения сроков и порядка исполнения указанного Договора.</p> <p>В залог переданы принадлежащие Должнику электросамокаты в количестве 28 000 штук.</p> <p>Стоимость предмета залога, определенная договором залога – 859 162,129 тыс. рублей</p> |
| срок, на который обеспечение предоставлено | на срок действия Договора невозобновляемой кредитной линии № 1792-20/НКЛ-40 от «22» декабря 2020 года, до 31.10.2023 |
| факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства | у Эмитента отсутствуют сведения, позволяющие предположить наличие каких-либо факторов, препятствующих надлежащему исполнению обеспеченного обязательства, т.к. обязательства ООО «ВУШ» исполнялись своевременно и в полном объеме, в настоящее время обеспеченное обязательство прекращено его исполнением |
| вероятность возникновения таких факторов | низкая |

| | |
|--|--|
| вид и содержание обеспечивающего обязательства | Обязательство ООО «ВУШ», вытекающее из договора последующего залога движимого имущества (вторая очередь) № 1-1412/ПЗДИ-2 от 14.12.2021 г., заключенного с ООО «ОТКРЫТИЕ КАПИТАЛ» |
|--|--|

| | |
|---|--|
| размер предоставленного обеспечения | 1 579 258 тыс. рублей |
| должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии) (для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны) | ООО «ВУШ» (Залогодатель, Должник); ООО «ОТКРЫТИЕ КАПИТАЛ» (Банк, Кредитор); Выгодоприобретатель отсутствует |
| принципал, бенефициар, гарант (для независимых гарантий) | Не применимо |
| размер обеспеченного обязательства | 3 765 160 тыс. рублей |
| срок исполнения обеспеченного обязательства | 31.10.2024 |
| способ обеспечения | Последующий залог движимого имущества (вторая очередь) (Договор последующего залога движимого имущества (вторая очередь) № 1-1412/ПЗДИ-2 от 14.12.2021 г.) |
| размер предоставленного обеспечения | 1 579 258 тыс. рублей |
| условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог | Должник отвечает перед Банком за исполнение своих обязательств по возврату денежных средств по Договору займа № 2-1412 от «14» декабря 2021 года (с учетом дополнительных соглашений), заложенным имуществом в случае нарушения сроков и порядка исполнения указанного Договора. В последующий залог (вторая очередь) переданы принадлежащие Обществу электросамокаты в количестве 28 000 штук. Стоимость предмета залога, определенная договором последующего залога, – 859 162,129 тыс. рублей |
| срок, на который обеспечение предоставлено | до 31.10.2026 |
| факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства | У Эмитента отсутствуют сведения, позволяющие предположить наличие каких-либо факторов, препятствующих надлежащему исполнению обеспеченного обязательства, т.к. обязательства исполнялись своевременно и в полном объеме, в настоящее время обеспеченное обязательство прекращено его исполнением |
| вероятность возникновения таких факторов | Низкая |

По состоянию на 30.06.2022 г. ООО «ВУШ» не предоставлено обеспечение, имеющее для него существенное значение. Ранее предоставленное обеспечение (приведенное выше) было прекращено в связи с прекращением обеспеченного обязательства путем его исполнения 29.06.2022.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

По мнению Эмитента, прочие обязательства, которые могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Эмитента, отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации и изменения наименования эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

В мае 2018 г. основателями-единомышленниками Дмитрием Чуйко, Егором Баяндиным, Олегом Журавлевым и Сергеем Лаврентьевым была создана операционная компания Группы (ООО «ВУШ») для предоставления в краткосрочную аренду СИМ как альтернативного вида транспорта первой и последней мили для жителей городов. Члены команды основателей обладали значительным опытом в сфере ИТ и операционного управления и заложили в основу своей бизнес-модели единую технологическую платформу собственной разработки. Данная бизнес-модель базировалась на следующих ключевых принципах: качество сервиса, инновации, стандартизация бизнес-процессов и безопасность пользователей.

В апреле 2019 г. Компания запустила бизнес, разместив первые 50 самокатов в Москве, позднее сервис Компании был развернут в Санкт-Петербурге, Новосибирске и Сочи. В отличие от своих конкурентов, делавших ставку на менее технологичные решения, Компания стала пионером применения на рынке СИМ, оснащенных IoT-модулями собственной разработки. Инновационность и технологичность Компании вместе с тщательным выбором моделей парка самокатов с учетом особенностей эксплуатации в России и их адаптацией под особенности бизнеса кикшеринга обеспечили возможности быстрого роста бизнеса Компании. В процессе такого масштабирования Компания дорабатывала бизнес-модель и улучшала оснащение самокатов (применение смарт-замков, обновленного IoT-модуля), принимая во внимание особенности климатических условий и различные пользовательские сценарии использования сервиса с фокусом на транспортный сценарий, для которого характерна высокая частотность использования СИМ.

За счет быстрого масштабирования и эффективной бизнес-модели по результатам 2019 г. Компания увеличила парк СИМ до 1 тыс. шт., при этом достигнув уровня прибыльности менее чем за год после выхода на рынок: показатель EBITDA в 2019 г. составил 28,4 млн руб., а рентабельность по EBITDA составила 41%.

Подтвердив бизнес-модель, в 2020 г. Компания привлекла в капитал первого институционального финансового инвестора – IP Growth Fund SPC (АЙПИ ГРОУС ФАНД ЭСПИСИ) под управлением Ultimate Capital – для дальнейшего развертывания парка, расширения географии присутствия и совершенствования продукта. Благодаря опыту и капиталу, привлеченному от нового финансового партнера, была завершена разработка третьей версии собственного IoT-модуля, в которой была повышена надежность, добавлены дополнительные датчики и возможность связи с модулем посредством более энергоэффективного протокола, а также запущен первый пилотный проект электросамокатов с более прочным корпусом и сменными батареями. Данные инновации позволили Компании увеличить уровень доступности парка в городах присутствия и, как следствие, значительно повысить операционную эффективность бизнеса: общий парк самокатов, подключенных к платформе ВУШ в 2020 г., вырос до 9,3 тыс. шт., а количество поездок увеличилось в 11 раз, составив 3,6 млн шт.

В начале 2021 г. Компания завершила второй инвестиционный раунд, по результатам которого было привлечено около 500 млн руб. от сведения не раскрываются в соответствии с п. 6 ст. 30.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и

предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также привлекла первое долговое банковское финансирование. Привлечение нового капитала позволило Компании вывести на рынок парк улучшенных самокатов Ninebot Max Plus в текущих городах присутствия и продолжить дальнейшую региональную экспансию, увеличив число городов присутствия до 37 локаций в России на 30 июня 2022 года. Инновационная бизнес-модель вместе с эффективным управлением способствовали росту парка самокатов до 41 тыс. шт. (+440%) по результатам 2021 г., что также привело к улучшению финансовых показателей: показатель EBITDA за 2021 г. вырос в 6,4 раза по сравнению с предыдущим годом, составив 2,7 млрд руб., рентабельность по EBITDA составила 64%.

В июне 2022 г. Компания произвела первичное размещение биржевых облигаций на срок 3 года на сумму 3,5 млрд руб. Данное событие было позитивно воспринято инвестиционным сообществом, что нашло отражение в высокой переподписке на облигации Компании. Основной целью размещения являлось привлечение средств для рефинансирования банковского долга.

В августе-сентябре 2022 г. была осуществлена корпоративная реорганизация. Группа была создана путем приобретения Эмитентом контроля в отношении основной операционной компании Группы (ООО «ВУШ») по результатам продажи единственным акционером Эмитента части принадлежащих ему акций Эмитента участникам ООО «ВУШ» и последующего внесения акционерами Эмитента принадлежащих им долей в уставном капитале ООО «ВУШ» в имущество Эмитента в соответствии с п. 1 ст. 32.2 Федерального закона «Об акционерных обществах». Также Эмитент в сентябре 2022 г. приобрел 100% долей в ООО «ВУШ БЛ» и ТОО «ВУШ КЗ», компаниях - операторах сервиса Whoosh в Республике Беларусь и Республике Казахстан.

Компания имеет статус резидента Инновационного центра Сколково, который в настоящее время освобождает резидента от уплаты налога на прибыль и НДС на период до 10 лет. Данное освобождение действительно до достижения определенных лимитов выручки и накопленной налоговой прибыли по данным налогового учета.

Общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершённых отчетных года (за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за последний завершённый отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние:

Обзор российского рынка кикшеринга (краткосрочной аренды СИМ)

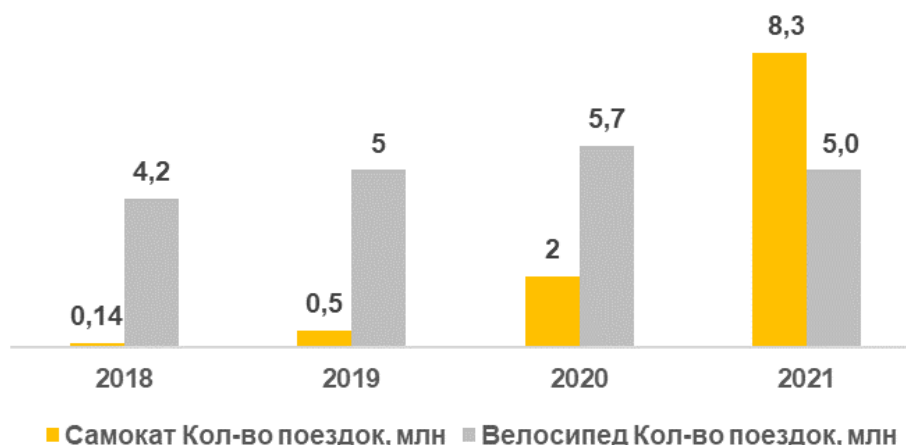
По оценкам ведущего тематического издания о шеринге в России Трушеринг (далее – «Трушеринг»), услугами сервисов кикшеринга в России в 2021 году воспользовались 12 миллионов пользователей, которые совершили примерно 55 миллионов поездок. По оценкам Эмитента, объем рынка в 2021 году составил 9 млрд руб.

Общий флот самокатов всех операторов в 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 70-80 тыс. шт. и составил 100-110 шт. В процентном выражении рост рынка России по флоту самокатов в 2021 году составил +240% к 2020 году.

Количество городов присутствия сервисов шеринга самокатов в России в 2021 году составило 90, при общем количестве 30 городов в 2020 году, то есть за год присутствие увеличилось в 60 городах России.

В Москве, по данным Департамента транспорта, в 2021 году количество поездок на самокатах превысило количество поездок на велосипедах на 3,3 млн поездок и составило 62% от общего количества поездок на самокатах и велосипедах. По мнению участников отрасли, в 2022 году кикшеринг может занять до 80% рынка российской микромобильности.

Ко-во поездок на самокате в Москве превысило поездки на велосипеде в 2021, млн



История российского рынка кикшеринга

- История российского рынка самокатов началась в 2018 году с появлением в Москве сервисов Делисамокат и YouDrive lite. Оба сервиса запустились внутри каршеринговых компаний, Делимобиль и YouDrive соответственно.
- В 2019 году на рынке шеринга электросамокатов начали появляться новые игроки, всего в 2019 году в сегменте кикшеринга было 15 операторов.
- В 2020 году начался активный запуск новых операторов и открытие новых городов присутствия. Всего в 2020 году на рынке шеринга самокатов было 26 компаний, работающих в 30 городах РФ. За год было совершено около 8 миллионов поездок, а суммарное количество пользователей можно оценить в 1,5 миллиона человек, по данным издания Трушеринг.
- Рост рынка в 2020-2021 годах привлек внимание профессиональных инвесторов, это привело к нескольким заметным инвестиционным сделкам в 2021 году, что значительно усилило экспансию крупных игроков в регионы.
- По итогам 2021 года в городах России были представлены более 55 шеринговых операторов, то есть за год на рынке появилось 29 новых компаний-операторов, в основном с небольшим флотом.

Кол-во операторов кикшеринга в РФ



Обзор рынка кикшеринга в регионах России

По данным Трушеринг, по состоянию на конец 2021 году сервисы кикшеринга работали примерно в 90 городах России. По мнению Трушеринг, региональная экспансия сервисов кикшеринга в ближайшее время будет активно продолжаться. Исходя из опыта работы сервисов кикшеринга в регионах, бизнес-модель шеринга электросамокатов оказалась работоспособной как в крупных, так и в небольших городах. При этом развитость инфраструктуры и платежеспособность населения напрямую влияют на средний чек поездки, он может отличаться в зависимости от города на 40%.

По мнению Трушеринг, дальнейшему развитию кикшеринга в регионах будет способствовать большой спрос на короткие поездки в небольших городах – из-за небольшой территории города возникает больше транспортных сценариев на совершение поездок в пределах 8 километров (расстояние, в пределах которого совершается большинство поездок на самокатах). Кроме того, дальнейшему развитию будет способствовать невысокий порог входа для использования шеринга, который, например, существенно ниже, чем для использования сервисов каршеринга (отсутствие необходимости иметь водительское удостоверение, водительский стаж и тд.). Также, в некоторых городах спрос может увеличиваться из-за отсутствия хорошо развитой системы общественного транспорта.

Среди регионов за пределами Московской и Санкт-Петербургской агломераций наиболее большой потенциал имеют туристические и курортные города – в них ключевым драйвером развития являются поездки, осуществленные в развлекательных целях. Такие поездки в среднем более продолжительные, чем поездки, осуществленные в транспортных целях, но менее выгодны для сервисов кикшеринга, так как слабее влияют на возвращаемость клиентов и не создают регулярного паттерна использования.

Основными критериями выбора города для запуска сервиса кикшеринга являются:

- благоприятность климата (влияние на продолжительность сезона);
- качество городской инфраструктуры;
- численность и плотность населения;
- доход населения;
- конкурентная среда.

Влияние сложившихся в отрасли тенденций (благоприятных и неблагоприятных) на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента).

Ключевые драйверы роста рынка кикшеринга

Глобальные тренды

Одним из ключевых факторов роста индустрии кикшеринга в мире является то, что такой формат передвижения по городу лучше других закрывает следующие глобальные потребности в передвижении, актуальные для современных городов:

- транспортная доступность – кикшеринг помогает закрыть пробел в поездках первой и последней мили, в т.ч. дополняя поездки на общественном транспорте;
- скорость передвижения – передвижение на электросамокате быстрее, чем пешком;
- передвижение без пробок – кикшеринг позволяет перемещаться по городу, минуя пробки;
- доступная цена – стоимость поездки на самокате ниже, чем поездка на такси;
- длительность ожидания – самокаты не нужно ждать, они находятся, как правило, в 3-5-минутной шаговой доступности почти из любой точки города;
- экология – передвигаться на электросамокате экологичнее, чем на автомобиле, так как передвижение не вызывает выбросов CO₂.

Тренды на российском рынке

Основными факторами, оказавшими влияние на развитие индустрии кикшеринга в России в течение 3 последних завершенных лет, являются следующие факторы:

- инвестиции, привлеченные крупными игроками в отрасли;
- низкий порог входа для пользователей (для использования не требуется водительское удостоверение, простота использования);
- увеличение турпотока после ослабления ограничений, связанных с COVID;
- постепенное замещение электросамокатами поездок первой/последней мили на личных авто, сервисах такси и каршеринга;

- рост интереса к самокатам не только в шеринге, но и в личном использовании (по данным Трушеринг спрос на личные электросамокаты в России в 2021 году вырос в три раза);
- влияние пандемии на поведение пассажиров, и снижение доли поездок в общественном транспорте.

Кроме того, кикшеринг лучше других вариантов передвижения по городу позволяет решить сразу несколько больших проблем, связанных с транспортом:

- необходимость долго ждать или долго идти;
- загруженный и непредсказуемый трафик;
- завышенную цену;
- неэкологичность.

С точки зрения дальнейшего роста рынка – одним из ключевых факторов является увеличение доли поездок, совершаемых в транспортных целях. Именно транспортные поездки делают кикшеринг значимой частью городской экосистемы и способствуют росту активной и лояльной пользовательской базы. По данным кикшеринговых компаний, 70-85% поездок на шеринговых самокатах в 2021 году совершались в транспортных целях и только 15-30% – в развлекательных. При этом, в 2020 году транспортных поездок было около 60%.

По мнению Эмитента, сложившиеся в отрасли тенденции благоприятно влияют на возможности Эмитента по дальнейшему развитию бизнеса и будут оказывать позитивное влияние на операционные и финансовые показатели деятельности Эмитента.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг неблагоприятные тенденции в отрасли Эмитента, которые могут существенно повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности Эмитента, отсутствуют. При этом риски, которым подвержена деятельность Эмитента, описаны в пункте 2.8 Проспекта.

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли:

Информация о позиции Группы на рынке приведена выше в настоящем пункте Проспекта, информация о финансовых результатах приведена в пунктах 2.1 и 2.2 Проспекта. По мнению Эмитента, Группе удалось занять ведущие позиции на перспективном быстрорастущем рынке кикшеринга, являющемся важной составляющей инновационной шеринговой экономики.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента):

По мнению Эмитента, ему удалось занять ведущие позиции на перспективном быстрорастущем рынке кикшеринга, являющемся важной составляющей инновационной шеринговой экономики. Такие результаты связаны с качеством предоставляемого Эмитентом сервиса пользователям (программного обеспечения и СИМ), а также с успешной реализацией планов по увеличению парка СИМ и рыночной стратегии, включая выбор локаций, региональную экспансию, рыночное позиционирование.

Сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента):

По состоянию на конец 2021 года, по данным Трушеринг, в России работают более 55 кикшеринговых компаний. Кикшеринг присутствует в 90 городах (с учетом городов-спутников), суммарно во всех парках российских кикшерингов к концу сезона 100-120 тысяч самокатов.

Основными конкурента Эмитента на российском рынке кикшеринга являются:

- Urent / Юрент (крупные и мелкие города России);
- Yandex.Go / Яндекс.Гоу (Москва, Краснодар);
- Карусель (Москва, Московская область и города ЦФО);
- Molnia / Молния (Санкт-Петербург);
- lite / Лайт (Московская область, Сочи)

По данным из открытых источников, лидирующую позицию в России по объему поездок и количеству пользователей в 2021 году занимала Компания. Количество поездок на самокатах Whoosh (ВУШ) в 2021 году превысило 26,3 млн поездок, что на 11 млн больше, чем количество поездок у второго по размеру игрока на рынке – компании Urent (Юрент) (количество поездок Urent – по данным, публикуемым Urent в открытых источниках информации).

По собственным расчетам, основанным на данных из публичных источников, в том числе на данных издания Трушеринг и данных, публикуемых конкурентами, Эмитент занимает 45-50% рынка шеринга средств микромобильности в России по итогам 2021 года.

Доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом: информация приведена выше в настоящем пункте Проспекта.

Сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними:

1. Компания работает на крупном и динамично развивающемся рынке с существенным потенциалом роста

Кикшеринг является самым динамичным сегментом российского рынка совместного использования транспортных средств (shared mobility). По данным аналитики Компании, за 2021 г. рынок кикшеринга в России вырос в денежном выражении с 2,5 млрд руб. до 9 млрд руб. (+260%). Несмотря на динамичное историческое развитие, рынок кикшеринга продолжает сохранять существенный потенциал роста. Так, по данным исследования Трушеринг, размер российского рынка кикшеринга в денежном выражении достигнет 40 млрд руб в 2024 году. Ниже представлены ключевые факторы, способствующие дальнейшему развитию рынка кикшеринга в России:

- Кикшеринг – эффективное и комфортное средство передвижения на небольшие расстояния (до 8 км) в рамках ежедневных транспортных маршрутов населения с оптимальным ценовым предложением, ставший неотъемлемой частью городской мобильности за счет решения наиболее критичных транспортных проблем, в том числе:
 - Сервис находится в шаговой доступности (на расстоянии около 5 минут) и значительно расширяет пространство «15-минутного города», увеличивая дальность поездки в сравнении с передвижением пешком;
 - Гибкость при планировании маршрута передвижения, предсказуемость длительности поездки и оптимальное ценовое предложение, не зависящее от загруженности дорог общественного пользования как в случае такси или каршеринга;
 - Кикшеринг позволяет замещать поездки на автомобиле на короткие расстояния, тем самым решая проблемы загруженности дорог и нехватки парковочных мест, а также разгружает общественный транспорт;
 - Использование самокатов вместо привычных транспортных средств и общественного транспорта сокращает выбросы вредных газов в атмосферу, так по данным Компании, только за 2021 год пользователи сервиса предотвратили выбросы около 4000 тонн CO₂.
- Российский рынок характеризуется невысоким уровнем проникновения сервиса кикшеринга и обладает потенциалом роста до уровня крупных европейских рынков. По данным исследования Трушеринг, в 2021 г. уровень проникновения кикшеринга в городах России, измеряемый как количество самокатов на 1 тыс. человек, в среднем составил 1,5-2,5, что значительно ниже по сравнению с крупными европейскими городами, например, в Стокгольме данный показатель составил 19, во Франкфурте – 12-13, в Осло – 11.

- Органы государственной и муниципальной власти заинтересованы в популяризации кикшеринга, как транспортного средства первой и последней мили, в рамках развития городской транспортной инфраструктуры и решения проблем мобильности населения. В Распоряжении от 27 ноября 2021 г. № 3363-р Правительство РФ определяет кикшеринг как неотъемлемую часть городской транспортной системы, подчеркивая важность дальнейшего развития городской инфраструктуры для удобного пользования СИМ. По состоянию на дату утверждения Проспекта реализован ряд мер по поддержке рынка кикшеринга в России, например, Постановлением от 30.03.2021 № 366-ПП Правительство Москвы ввело программу субсидирования для приобретения парка СИМ для игроков рынка кикшеринга, отвечающих определенным условиям.
- Большая целевая аудитория пользователей кикшеринга благодаря высокому уровню проникновения мобильного интернета в России. По данным отчета «Global Digital 2022», по состоянию на январь 2022 г. общее количество интернет-пользователей составило 129,8 млн человек (89% от общего населения), из которых 91,3% человек пользуются мобильным интернетом.

2. Лидер рынка с наилучшим качеством сервиса и широким географическим присутствием

Компания является бесспорным лидером на российском рынке кикшеринга с существенным отрывом от ближайших конкурентов. Согласно данным независимого исследования, проведенного компанией Грушеринг, Компания занимает первое место по количеству поездок в России: так из 55 млн поездок, совершенных пользователями сервисов кикшеринга в 2021 г., на электросамокатах Whoosh (ВУШ) было совершено свыше 26 млн поездок, что составляет около 47% от общего количества совершенных поездок. Достижению данного результата в том числе способствует широкое географическое присутствие Компании, охватывающее 37 локаций в России, по состоянию на 30 июня 2022 г., которые покрывают 39% всего городского населения России. По данным Эмитента, в Москве, крупнейшем городе по уровню использования сервисов кикшеринга, в 2021 г. около 69% поездок на самокатах пришлось на Whoosh (ВУШ), в то время как Urent, ближайший конкурент с сопоставимым размером парка, имел долю около 27%, а Яндекс и остальные операторы – около 4%. Компания является прямым оператором кикшеринга, осознанно отказавшись от франшизной модели в 2020 году. Компания самостоятельно контролирует все операционные процессы, добиваясь их оптимизации и тем самым достигая высокой маржинальности бизнеса.

Лидерство Компании достигается благодаря лучшему в своем роде сервису кикшеринга, предложение которого базируется на следующих отличительных факторах:

- Мобильное приложение с широким функционалом, обеспечивающее бесшовный клиентский опыт на всех этапах взаимодействия с сервисом, начиная от регистрации, заканчивая оплатой совершенной поездки. Подобный подход находит положительный отклик у клиентов, так мобильное приложение Whoosh было скачано 16,9 млн раз, при этом средняя оценка мобильного приложения Whoosh на дату утверждения Проспекта составляет: в AppStore - 4,9, а в Google Play - 4,4.
- Эффективная поддержка клиентов через различные каналы взаимодействия, в том числе чат в мобильном приложении, чат-бот в Telegram и социальные сети. Одним из ключевых приоритетов Компании является безопасность пользователей, поэтому Компания разработала ряд решений, которые способствуют снижению аварийности при вождении и позволяют новым пользователям комфортнее совершать первые поездки, например, введен режим вождения “для новичков” с ограничением максимальной скорости электросамоката до 15 км/ч, организованы онлайн-школы вождения по обучению основным правилам пользования и управления самокатами.
- Крупный парк современных СИМ, насчитывающий в России свыше 75 тыс. самокатов и велосипедов по состоянию на 30 июня 2022 года. Парк СИМ Группы в России, Беларуси и Казахстане составлял около 82 тыс. СИМ на 30 июня 2022 года. Оптимальная расстановка

парка, осуществляемая с использованием собственной эффективной системы управления, обеспечивает высокую плотность покрытия городов СИМ и снижает затрачиваемое клиентами время на путь до забронированного самоката, а также увеличивает частоту использования электросамокатов.

- Стабильно высокие эксплуатационные характеристики и внешний вид самокатов достигаются за счет использования собственной системы по обслуживанию парка самокатов, объединяющей сервисные центры в каждом городе присутствия Компании и квалифицированных сотрудников с узкой специализацией, осуществляющих своевременное обслуживание и ремонт самокатов.

3. Собственная технологическая платформа, обеспечивающая эффективную операционную деятельность

Основой успешной деятельности Компании является ее уникальная технологическая платформа, разработанная опытной командой специалистов с учетом ключевых особенностей бизнеса кикшеринга. Собственная технологическая платформа позволяет иметь полный контроль над операционной эффективностью и качеством сервиса, объединяя онлайн и офлайн составляющие бизнеса:

- **Аппаратное оснащение**

Весь парк СИМ оснащен встраиваемыми IoT- модулями собственной разработки, которые обеспечивают GPS навигацию и GSM связь, а также собирают множество данных о состоянии электросамокатов, степени заряда батареи, качестве дорожного покрытия, чистоте воздуха. На основе получаемых данных для каждого самоката формируется «цифровой двойник», который информирует в режиме реального времени о текущем местоположении и состоянии самоката. Получаемые данные применяются как самой Компанией для принятия различных операционных и управленческих решений, так и во внешних отчетах для городских властей с рекомендациями по улучшению качества дорожного покрытия и формированию необходимой инфраструктуры.

- **Система по управлению и мониторингу парка СИМ**

Компания разработала собственную информационную систему для управления и мониторинга парка, использующую получаемые данные от каждого самоката и пользователей, а также дополнительные внешние источники данных. Система проводит аналитику и визуализирует на карте каждого города множество показателей, в частности баланс спроса и предложения, распределение точек интереса (кафе, рестораны, музеи), особенности городской инфраструктуры, в том числе наличие велодорожек, основные транспортные потоки, плотность населения и застройки жилищного фонда. Система предоставляет набор инструментов для принятия эффективных операционных и управленческих решений, например, оптимизации схемы расстановки самокатов с целью повышения частоты их использования, рекомендации по открытию новых парковочных мест, а также составляет различные формы отчетности по операционной эффективности отдельных макрорегионов и городов.

- **Сервисное приложение системы обслуживания парка СИМ**

Обслуживание и ремонт парка осуществляется с использованием собственного сервисного приложения, автоматически генерирующего для каждого сервисного специалиста перечень задач в рамках их компетенций, например, замена батарей, плановое техническое обслуживание, проведение ремонта, и оптимальную логистику для выполнения этих задач. В сервисном приложении также реализован дополнительный функционал, позволяющий контролировать качество и эффективность выполнения задач сотрудниками.

- **Система динамического ценообразования**

Одной из ключевых задач Компании является предложение самокатов в близкой доступности клиентам при оптимальных ценовых параметрах. Компания применяет алгоритмы динамического ценообразования, изменяющие в режиме реального времени стоимость минуты поездки в зависимости от различных факторов, включая спрос и доступность самокатов, погодные условия, наличие самокатов других компаний кикшеринга.

4. Масштабируемая система по обслуживанию и управлению парком СИМ, позволяющая эффективно увеличивать размер парка

Важной отличительной особенностью Компании является собственная масштабируемая система по обслуживанию и управлению парком, которая позволяет Компании динамично расширять географию присутствия и увеличивать размер парка, при этом сохраняя высокий уровень доступности и качество СИМ. Компания увеличила парк с 1,3 тыс. электросамокатов на конец 2019 г. до 75 тыс. на конец июня 2022 г., при этом сохранив высокую доступность.

Система разработана с учетом большого опыта команды в построении сложных бизнес-процессов с применением высокой стандартизации, эффективного программного обеспечения и оборудования. Система объединяет основные функции, необходимые для обеспечения высокой эффективности парка:

- Сервисная служба осуществляет непрерывное обслуживание и ремонт самокатов во всех городах присутствия Компании. Служба насчитывает в пиковые периоды свыше 3 000 специалистов (привлеченных на аутсорсинге), имеющих узкую специализацию, что повышает эффективность выполнения задач, и объединяет операционную команду, отвечающую за замену батарей, распределение самокатов между парковками, а также команду сервисного центра, выполняющую ремонт и обслуживание самокатов. В каждом городе присутствия Компания имеет 1-3 сервисных центра и 1-3 станции зарядки.
- Отдел стандартизации и контроля качества процессов осуществляет разработку типовых инструкций по всем процессам обслуживания, ремонта и управления парком, проводит обучающие тренинги для специалистов и полностью сопровождает процесс выхода сервиса Компании в новые города. Помимо этого, отдел контролирует и проводит проверки качества сервиса в отдельных локациях, на основе которых формируются внутренние рейтинги.
- Отдел логистики выполняет централизованную функцию по своевременному формированию склада запасных частей во всех городах присутствия Компании.
- Отдел инжиниринга проводит сессии по обучению сервисных команд обслуживанию и ремонту парка, а также занимается разработкой собственных инновационных решений, в том числе повышающих эксплуатационные характеристики и срок службы самокатов, а также разрабатывает новые модели СИМ.

5. Подтвержденная модель значительного роста бизнеса и высокой рентабельности

Исторически Компания демонстрирует высокие темпы роста бизнеса, превышая рост рынка кикшеринга в России. В 2021 г. выручка Компании увеличилась в 4,8 раз по сравнению с 2020 г., в то время как рынок кикшеринга в России вырос в 3,6 раз по оценке Эмитента.

Значительный рост бизнеса Компания происходит благодаря эффективному расширению парка, привлечению новых пользователей, в том числе за счет выхода в новые города, и росту частотности поездок. Количество зарегистрированных аккаунтов сервисом Компании увеличилось с 1,6 млн на конец 2020 г. до 8,9 млн на конец июня 2022 г.

Помимо существенного увеличения клиентской базы, Компания смогла улучшить монетизацию в расчете на одного активного пользователя за счет введения системы подписки, которая способствует повышению частоты использования сервиса. Так средние траты одного активного пользователя увеличилась с 1 тыс. руб. в 2020 г. до 1,2 тыс. руб. в 2021 г.

Благодаря эффективному росту бизнеса и использованию собственных систем управления и обслуживания парка, обеспечивающих уверенную положительную юнит-экономику, Компания подтвердила успешность своей бизнес-модели уже в первый год существования. Так, по результатам стартового 2019 года, показатель EBITDA компании составил 27 млн руб. По мере дальнейшего роста бизнеса Компания была сфокусирована на сохранении высокого уровня рентабельности бизнеса. По результатам 2021 года показатель рентабельности по EBITDA достигло 64%, а значение показателя EBITDA достигло 2 651 млн руб.

6. Мотивированная команда основателей во главе менеджмента, поддерживаемая инвесторами с международным опытом

Опытная команда топ менеджеров, возглавляемая основателями, является ключевым фактором динамичного роста Компании. Предыдущий опыт работы членов команды менеджмента включает развитие лидирующих российских и международных компаний из различных индустрий, в том числе авиационной, телекоммуникационной и других. Значительный функциональный опыт членов команды в сферах технологий и построении сложных офлайн процессов способствовал созданию и развитию единой технологической платформы Компании, а также достижению высокой степени стандартизации бизнес-процессов для обеспечения высокой эффективности бизнеса и масштабирования деятельности.

Большинство топ-менеджеров Компании являются частью команды с момента ее основания и прошло путь до достижения ею лидирующих позиций на рынке кикшеринга в России, принимая непосредственное участие в выстраивании и масштабировании быстрорастущего и высокорентабельного бизнеса. Компания уделяет особое внимание системе мотивации сотрудников: в 2022 г. планируется реализация программы опционов для ключевых членов команды, которая позволит мотивировать участников на создание стоимости для акционеров Компании в долгосрочной перспективе.

В дополнение к основателям и топ менеджменту акционерами Компании также являются институциональные финансовые инвесторы, которые, помимо предоставления капитала на ранних стадиях развития Компании для масштабирования бизнеса, также способствовали внедрению лучших практик организации бизнеса и принимали непосредственное участие в формировании стратегии Компании.

Существенные слабые стороны Эмитента в сравнении с конкурентами, по мнению Эмитента, отсутствуют.

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию. В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе заседания совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию:

мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов

продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Группа и Эмитент обладают всеми необходимыми стратегическими преимуществами для реализации существенного потенциала роста на динамично развивающемся рынке микромобильности, в том числе за счет подтвержденной и эффективной бизнес-модели, уникальных компетенций и масштабируемой системы по управлению и обслуживанию парка СИМ. Группа планирует в дальнейшем укреплять свои лидерские позиции на рынке и увеличивать масштаб бизнеса за счет реализации следующих стратегических направлений развития:

- **Увеличение проникновения сервиса в городах текущего присутствия**

Группа и Эмитент продолжают активно увеличивать проникновение сервиса в городах текущего присутствия, обладающих большой емкостью рынка и растущим спросом на эффективное передвижение на короткие расстояния. За счет анализа собственных гео-данных, обогащенных данными из открытых и коммерческих источников, а также успешного опыта интеграции сервиса в городскую инфраструктуру, в том числе при взаимодействии с городскими властями в части определения парковочных мест и ограничения зон эксплуатации, Компания планирует эффективно увеличивать плотность покрытия самокатами в городах присутствия, что в свою очередь позволит расширить базу пользователей и повысить частоту использования парка СИМ.

- **Экспансия в новые города России и на рынки стран СНГ**

Группа и Эмитент планируют в дальнейшем расширить географическое присутствие за счет запуска сервиса в новых городах России и странах СНГ с существенным потенциалом долгосрочного роста рынка кикшеринга. При выборе новых рынков Группа использует собственную систему скоринга, которая позволяет анализировать каждый потенциальный город с учетом множества параметров, в том числе структуры населения, среднего уровня дохода, плотности транспортных потоков, климатических особенностей, а также наличия необходимой транспортной инфраструктуры для электросамокатов и велосипедов.

- **Дальнейшее увеличение операционной эффективности**

Группа и Эмитент планируют запустить центры восстановления самокатов, в которых будет проводиться капитальный ремонт и текущий ремонт парка (для приведения самокатов практически в состояние новых). Запуск первого центра для обслуживания центральной части РФ планируется не позднее первого квартала 2023 года. Помимо этого, имея большой опыт обслуживания и эксплуатации самокатов, Группа продолжит локализацию производства наиболее востребованных запасных частей и комплектующих самокатов, а также планирует начать выпуск собственных моделей, разрабатываемых с учетом особенностей эксплуатации в кикшеринге. Локализация производства, создание центров восстановления самокатов, а также постоянная модернизация аппаратного оснащения самокатов и усиление компетенций по управлению парком позволят повысить операционную эффективность и снизить затраты на обслуживание и обновление парка.

- **Создание единой платформы городской микромобильности**

Группа и Эмитент планируют создать единую платформу городской микромобильности за счет расширения линейки доступных для аренды транспортных средств (новые модели электросамокатов и велосипедов, в том числе собственной разработки) и создания различных пользовательских сценариев, в том числе обеспечивающих «бесшовное» передвижение по городу за счет интеграции сервиса в городскую транспортную систему (к например, использование сервиса совместно с общественным транспортом в рамках тарифных планов «Тройка» в городе Москве).

Используя лидирующую позицию на российском рынке микромобильности, Группа нацелена в дальнейшем способствовать популяризации средств микромобильности в качестве основного транспорта для передвижения на короткие расстояния (до 8 км), а также

развитию соответствующей городской инфраструктуры, взаимодействуя с местными органами власти.

Эмитент и Группа не намерены менять свою основную деятельность и планирует развиваться согласно принятой стратегии развития (стратегия развития не оформлена в виде отдельного документа и не раскрыта).

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Описываются риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение группы эмитента, а также риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента.

Эмитент рассматривает управление рисками в качестве одного из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в Проспекте.

Негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента и его Группы могут оказывать следующие риски:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью Эмитента.

Эмитент осуществляет свою деятельность в основном в Российской Федерации (деятельность дочерних компаний Эмитента в Беларуси и Казахстане относительно незначительна для Группы). В связи с этим риски, связанные с деятельностью Эмитента, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке.

Эмитент дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, ориентируясь на собственную точку зрения и оценки. Однако перечень рисков, приведенный в настоящем пункте Проспекта, может быть не единственным, с которым можно столкнуться. Возникновение дополнительных рисков и неопределенностей, включая риски и неопределенности, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно или которые Эмитент считает незначительными, может также привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента и повлиять на его способность исполнять свои обязательства по своим ценным бумагам.

Развивающиеся рынки, в частности, рынки Российской Федерации характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что экономика Российской Федерации подвержена быстрым изменениям, и что приведенная в Проспекте информация может достаточно быстро устареть.

Возможные последствия реализации каждого из описанных ниже рисков:

Наиболее негативные для хозяйственной деятельности Эмитента и исполнения обязательств по ценным бумагам Эмитента последствия может оказать реализация финансовых, отраслевых, стратегических или страновых и региональных рисков, которые могут быть сопряжены с получением убытков, потерей финансовой устойчивости и платежеспособности Эмитента. В случае возникновения любого из описанных рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и

обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, при этом Эмитент приложит все усилия для сведения каких-либо негативных изменений к минимуму.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.

2.8.1. Отраслевые риски

Риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность, влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам, наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

Деятельность Группы связана с кикшерингом, то есть с сервисом краткосрочной аренды электросамокатов и прочих СИМ с поминутной оплатой с использованием специально разработанного Группой для аренды и управления СИМ программного обеспечения (собственной технологической платформы). Таким образом, деятельность Эмитента связана как с разработкой и использованием программного обеспечения для представления в аренду собственного парка СИМ, так и с непосредственной операционной деятельностью по обслуживанию СИМ.

Также деятельность Эмитента и его финансовое состояние напрямую зависят от результатов деятельности операционных компаний Группы, в связи с чем в данном разделе отраслевые риски описаны применительно к Группе.

Основными отраслевыми рисками, по мнению Эмитента, являются:

- отсутствие полноценного законодательного регулирования в отношении электросамокатов;
- возникающее время от времени негативное освещение отрасли в информационном поле;
- значительная конкуренция (в том числе с игроками со значительными финансовыми ресурсами) как в сегменте микромобильности, так и в транспортном секторе в целом;
- рынок кикшеринга находится на ранней стадии развития и претерпевает существенные изменения, что затрудняет анализ бизнеса и перспектив его развития;
- деятельность Группы в значительной степени подвержена воздействию погодных условий и во многих регионах является сезонной;
- сложность с привлечением новых пользователей может привести к более медленным темпам роста рынка, чем ожидается.

Отсутствие полноценного законодательного регулирования в отношении электросамокатов

Правовое регулирование в области правил дорожного движения электросамокатов оказывает влияние на развитие всей отрасли. На дату утверждения Проспекта в Российской Федерации отсутствует федеральное законодательство и регулирование в отношении электросамокатов, а Правила дорожного движения (ПДД) не содержат понятия «электросамокат» и специальных правил, регулирующих дорожное движение с участием электросамокатов. Лицо, использующее для передвижения самокат, приравнивается действующей редакцией ПДД к пешеходам. При этом электросамокаты могут набирать скорость в разы превышающую скорость пешехода, и по своим техническим характеристикам фактически могут быть приравнены к велосипедам (что актуально для маломощных электросамокатов Эмитента, имеющих максимальную скорость до 25 км/ч и номинальную мощность электродвигателя в режиме длительной нагрузки до 250 Вт) либо в некоторых случаях к мопедам (применимо к мощным, как правило, частным электросамокатам, способным развивать скорость более 25 км/ч, которые отсутствуют во флоте Эмитента). Неопределенный правовой статус электросамокатов и отсутствие единообразия в толковании ПДД

применительно к регулированию их движения иногда приводит к неоднозначной реакции ГИБДД и регулирующих органов на электросамокаты, а также к тому, что городские власти отдельных городов самостоятельно пытаются выработать приемлемые правила передвижения электросамокатов, которые могут существенно отличаться между собой, однако в настоящее время в основном сводятся к установлению зон дополнительного ограничения скорости или зон полного запрета движения шеринговых электросамокатов в рамках каждого города.

Эмитент ожидает решения указанной проблемы в недалеком будущем с введением в ПДД поправок, которые введут понятие «Средство Индивидуальной Мобильности» (СИМ) и урегулируют особенности дорожного движения с участием СИМ. Появление соответствующего федерального регулирования позволит унифицировать регулирование в отдельных регионах Российской Федерации, что в свою очередь приведет к более глубокой интеграции СИМ в городскую инфраструктуру. Анализ проекта соответствующих поправок свидетельствует, что их принятие вероятнее всего не повлечет возникновения дополнительных ограничений для движения СИМ Эмитента и препятствий для деятельности Эмитента.

Негативное освещение отрасли в информационном поле

С момента старта кикшеринговых сервисов в обществе периодически возникает критика электросамокатов в части дискомфорта, вызываемого пользователями электросамокатов у пешеходов и автомобилистов. В основном такая критика была направлена на создание небезопасных ситуаций, которые происходили из-за езды по тротуарам и нарушения ПДД пользователями самокатов, во многих случаях частных самокатов высокой мощности.

Подобные публикации частично объясняются тем, что продукт является новым, и не все жители городов знают, как им правильно и безопасно пользоваться. Также сказывается отсутствие, или низкая распространенность на данный момент, культуры вождения/управления СИМ. Эмитент ожидает, что вопрос распространения, осведомленности и подготовленности к использованию электросамокатов может быть решен со временем, когда электросамокат станет более привычным способом передвижения по городу. Но уже сейчас кикшеринговые компании оперативно способствуют решению наиболее критичных проблем совместно друг с другом и с городскими властями.

Так, например, в 2021 году Компания запустила бесплатную Школу вождения электросамокатов, в которой все желающие обучаются правилам безопасного и этичного управления средствами индивидуальной мобильности.

Важно отметить, что, по мнению Эмитента, другой ключевой причиной появления подобных конфликтов является недостаточно развитая городская инфраструктура, в которой людям с разными транспортными потребностями не всегда удается комфортно сосуществовать. Полноценное решение данной проблемы лежит именно в развитии этой инфраструктуры и в грамотном разделении транспортных потоков на территории всего города между пешеходами, пользователями средств индивидуальной мобильности и автомобилистами.

Также важно отметить, что существенная доля небезопасных и аварийных ситуаций, которые являются катализаторами негативных новостей в информационном пространстве, происходит с участием частных мощных электросамокатов, способных развивать скорость значительно выше 25 км/ч, – такие электросамокаты отсутствуют во флоте Эмитента. Несмотря на это, для повышения уровня безопасности и комфорта пешеходов, Эмитент первым на рынке создал и внедрил в электросамокаты собственного флота систему по принудительному ограничению скорости в местах высокого скопления людей.

Конкуренция (в том числе с игроками со значительными финансовыми ресурсами) как в сегменте микромобильности, так и в транспортном секторе в целом

Эмитент сталкивается с конкуренцией со стороны других видов транспорта, в том числе применимого для поездок на небольшие расстояния, включая автобусы, метро, велосипеды, автомобили, трамваи, мотоциклы, мопеды и пешие прогулки, а также другие виды транспорта. Некоторые из этих видов транспорта могут представляться потребителям более дешевыми, более удобными, безопасным или более комфортными, чем использование транспортных средств Группы.

Помимо конкуренции с этими видами транспорта, Эмитент и Группа сталкиваются с конкуренцией со стороны других сервисов кикшеринга. Основными конкурентами Эмитента на рынке кикшеринга являются компании, работающие под торговыми марками Urent (Юрент) и Яндекс Go. Эмитент также конкурирует с городскими сервисами велопроката, сервисами каршеринга, такими

как Delimobil, Яндекс Go, Ситидрайв и Belka Car, сервисами такси, такими как Яндекс Go и Ситидрайв.

Некоторые из перечисленных конкурентов, по мнению Эмитента, могут обладать широкими финансовыми, техническими, маркетинговыми, научно-исследовательскими, производственными и другими ресурсами, возможно большей узнаваемостью среди потребителей за счет большей пользовательской базы, более длительной историей операционной деятельности или большей пользовательской базой, чем Эмитент. Они могут выделять больше ресурсов на разработку, продвижение и продажу своих сервисов и предлагать более низкие цены на предоставляемые услуги, чем Эмитент, что может негативно сказаться на результатах его деятельности. Кроме того, у них может быть больше ресурсов для исследований, разработки и вывода в рынок новых технологий, включая электросамокаты и электровелосипеды, или электронные скутеры, или они могут иметь другие финансовые, технические или ресурсные преимущества. Эти факторы могут позволить конкурентам Эмитента получать больший доход и прибыль от своих существующих баз пользователей, привлекать и удерживать новых клиентов с меньшими затратами или быстрее реагировать на новые и появляющиеся технологии и тенденции. Нынешние и потенциальные конкуренты Эмитента могут также вступать в стратегические альянсы и соглашения как между собой, так и с третьими сторонами, что может еще больше усилить их конкурентные преимущества. Если Эмитенту не удастся успешно конкурировать с другими участниками рынка, это может негативно сказаться на его бизнесе, финансовом положении и результатах деятельности.

Для митигации риска Эмитентом осуществляется ряд инициатив для наращивания доли рынка и удержания пользователей:

1. Эмитентом осуществляется мониторинг емкости рынка, размера флота конкурентов и доли рынка Эмитента по размеру флота по каждому городу присутствия, на основе этих данных Эмитент наращивает размер флота во всех городах присутствия для создания конкурентного преимущества посредством большей доли флота от емкости чем у конкурентов. Это конкурентное преимущество позволяет иметь больший охват пользователей и территорий городов, создать большую доступность самокатов для пользователей, чем у конкурентов. Во всех крупных и стратегически важных городах рынка РФ Эмитент имеет лидирующую долю флота самокатов и большую долю активных пользователей, которую планирует в дальнейшем увеличивать за счет насыщения рынка флотом самокатов в рамках емкости рынка.
2. Эмитентом осуществляется и планируется осуществлять в дальнейшем ряд процессов по удержанию пользователей, снижению оттока пользователей, наращиванию ядра активной аудитории, а именно программы лояльности, промо-процессы с использованием сегментации пользователей на основе их поведения, разработка новых тарифов и пакетных предложений, которые соответствуют потребностям различных сегментов пользователей и тем самым создают выгодные условия использования сервиса для пользователей, и удерживают их от перехода к конкурентам. Кроме того, происходит постоянный мониторинг удовлетворенности пользователей и разбор возможных причин оттока пользователей посредством качественных исследований, с помощью которых выявляются критичные для пользователей моменты при выборе сервиса и составляется план действий для удержания пользователей.

Рынок кикшеринга находится на ранней стадии развития и претерпевает существенные изменения, что затрудняет анализ бизнеса и перспектив его развития

Рынок кикшеринга, на котором Эмитент получает практически всю выручку, является новой и быстро развивающейся отраслью. Перспективы развития рынка кикшеринга, включая размеры спроса и предложения, ценовую конъюнктуру, уровень конкуренции характеризуются высокой степенью неопределенности. Будущие операционные результаты Эмитента будут зависеть от многочисленных факторов, влияющих на отрасль, многие из которых находятся вне его контроля, в том числе:

- ухудшение демографической ситуации и изменение общественных предпочтений;
- доступность и популярность транспортных средств совместного использования; а также
- макроэкономическая ситуация, негативно влияющая на потребительские расходы и спрос на услуги кикшеринга.

Возможность Эмитента эффективно планировать развитие будет в значительной степени зависеть от его способности предвидеть и адаптироваться к быстрым изменениям во вкусах и предпочтениях нынешних и потенциальных клиентов. В случае значительного снижения спроса на сервис кикшеринга со стороны потребителей, вызванного ухудшением восприятия сервиса в результате произошедших при использовании электросамокатов инцидентов, соображениями безопасности, труднодоступностью сервиса, неблагоприятными изменениям в доходах потребителей, либо по каким-то иным причинам, рост рынка кикшеринга может существенно замедлиться или вовсе остановиться, что окажет негативный эффект на бизнес Эмитента, его Группы и перспективы развития их бизнеса, их финансовое положение и результаты деятельности Группы и Эмитента.

Для снижения риска Эмитент проводит постоянный анализ рынка, как в городах присутствия, так и в локациях, которые рассматриваются для открытия сервиса Эмитента, обновляет свои прогнозы по перспективам развития указанных рынков, критически оценивает эффективность своей операционной модели. В случае такой необходимости, флот СИМ Группы может быть перераспределен по имеющимся рынкам с учетом соответствующей экономической целесообразности.

Деятельность Эмитента в значительной степени подвержена воздействию погодных условий и во многих регионах является сезонной

Сервис Эмитента представлен во многих городах, с климатическими условиями, предполагающими холодные зимы и (или) длительные периоды осадков, во время которых СИМ не будут доступны для использования либо спрос будет существенно снижен. В результате, плохие погодные условия в отдельно взятом городе могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Эмитента в этом городе и привести к значительным колебаниям в результатах деятельности Компании. Поскольку большая часть дохода Эмитента в настоящее время поступает от предоставления услуг в городах, в которых холодный период приходится на ноябрь - март, погодные условия в большей степени отражаются на результатах бизнеса Эмитента в первом и четвертом кварталах календарного года. Сезонность бизнеса Эмитента также может создавать риски управления денежными потоками. Компания учитывает сезонность бизнеса при прогнозировании денежных потоков, создавая запас ликвидности в высокий сезон для осуществления деятельности в холодный период. Кроме того, Эмитент оценивает, что по мере выхода сервиса в новые города, сезонность результатов деятельности Эмитента может измениться за счет расширения географии предоставления сервиса в южных регионах.

Сложность с привлечением новых пользователей может привести к более медленным темпам роста рынка, чем ожидается

Успех сервиса Эмитента во многом зависит от его способности привлекать новых пользователей, удерживать существующих пользователей и увеличивать утилизацию СИМ, выраженную в среднем числе поездок на одном СИМ за период. У пользователей сервиса Эмитента есть широкий выбор вариантов транспорта, включая личный транспорт, каршеринг, такси, общественный транспорт, сервисы кикшеринга конкурентов Эмитента и другие виды транспорта. Предпочтения пользователей также могут меняться с течением времени. Для расширения базы пользователей Эмитенту необходимо фокусировать усилия на привлечение новых пользователей, в том числе путем мотивации пользователи прочих видов транспорта к переходу на услуги кикшеринга. На его репутацию, бренд и способность завоевать доверие существующих и новых пользователей могут негативно повлиять жалобы и негативные отзывы о нем, его сервисе и предложениях на его платформе или о его конкурентах, даже если они фактически неверны или основаны на отдельных инцидентах. Кроме того, если существующие и новые пользователи не сочтут СИМ Эмитента надежными, безопасными и доступными, или если он не будет способен предлагать новые и актуальные предложения и функции на его платформе, он может испытывать сложности с тем, чтобы удерживать существующих и привлекать новых пользователей. В случае, если Эмитенту не удастся выйти в новые города или если он не сможет увеличивать количество поездок на своих СИМ в городах текущего присутствия с ожидаемыми темпами, или если возникнут сложности с продолжением работы в городах, в которых его сервис присутствует, рост базы пользователей Эмитента может оказаться ниже его ожиданий. Невозможность достижения Эмитентом достаточного уровня количества пользователей и поездок может отрицательно сказаться на его бизнесе, финансовом состоянии и результатах деятельности. Выстроенные процедуры мониторинга и анализа пользовательского спроса, новостных публикаций и упоминаний в соцсетях, позволяют Эмитенту гибко реагировать, как на возможные отдельные локальные инциденты, предоставляя необходимые комментарии/разъяснения лидерам мнений, так и на потенциальные существенные

изменения в структуре спроса, управляя своей ценовой политикой и распределением флота по регионам присутствия.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Применимо к рынкам России и рынкам за ее пределами:

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Эмитентом, заключаются в основном в рисках повышения закупочной цены СИМ, а также их отдельных комплектующих. Высокий уровень инфляции и повышение стоимости фондирования для поставщиков и подрядных организаций Эмитента может оказать влияние на рост закупочных цен на продукцию, а также вызывать удорожание сервисного обслуживания СИМ. В случае роста цен у поставщиков СИМ и (или) их комплектующих может возникнуть ситуация со снижением рентабельности бизнеса Эмитента, что, в свою очередь, может отрицательно сказаться на финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента и оказать соответствующее влияние на исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Эмитент проводит мониторинг динамики макроэкономических показателей, что позволяет своевременно разрабатывать комплекс мер по снижению негативного влияния изменений макроэкономической ситуации на деятельность Группы. Для снижения указанного риска Эмитент использует эффект масштаба в переговорах с поставщиками, постоянно повышает степень локализации закупаемых компонентов и запчастей СИМ, минимизирует долю закупок в иностранных валютах, следит за ассортиментом аналогичной продукции, представленной на рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, оказываемые Эмитентом, обусловлены возникновением следующих факторов:

- риск негативного изменения макроэкономической ситуации в стране и, как следствие, снижения потребительского спроса со стороны населения;
- риск усиления конкуренции со стороны других участников рынка.

Негативное изменение цен на оказываемые услуги может оказать существенное влияние на показатели деятельности и финансовое состояние Эмитента и на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента, особенно при условии долгосрочного воздействия указанных внешних факторов.

Эмитент постоянно отслеживает уровень рыночных цен, баланс спроса и предложения в разных городах и на основании этого анализа оперативно принимает решения о корректировке тарифов на свои услуги. Эмитент применяет алгоритмы динамического ценообразования, когда стоимость минуты поездки зависит от спроса и прочих факторов на текущий момент времени. Эмитент применяет выстроенную методику для определения целесообразности запуска сервиса в новых городах/ увеличения присутствия в текущих локациях, оптимизируя распределение флота по городам с целью максимизации маржинальности операционной деятельности.

Эмитент комплексно подходит к управлению указанными рисками с целью снижения и нейтрализации их воздействия на деятельность Группы и исполнение ею обязательств по ценным бумагам в случае их возникновения.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет

(осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Эмитент зарегистрирован в городе Москва. Основная операционная компания Группы ООО «ВУШ» также зарегистрирована в городе Москва и ведет свою деятельность во многих городах Российской Федерации. Дочерние компании Эмитента также ведут свою деятельность в Республике Беларусь и Республике Казахстан. Так как Whoosh (ВУШ) ведет свой бизнес преимущественно на территории Российской Федерации (доля совокупной выручки от деятельности в Российской Федерации составляет 100% за период, закончившийся 30 июня 2022 года), его деятельность потенциально подвержена в основном рискам, связанным с изменением социальной, политической и экономической ситуацией в России. Данные риски зачастую находятся вне контроля Эмитента.

Инвестирование в развивающиеся рынки, такие как Россия, может нести большие риски

Риски в связи с осуществлением деятельности на развивающихся рынках связаны с тем, что состояние этих рынков, а также регулирующее их законодательство подвержены достаточно частым и неожиданным изменениям, в связи с чем информация о данных рынках, содержащаяся в Проспекте ценных бумаг, быстро утрачивает свою актуальность.

Как правило, развивающиеся рынки в большей степени подвержены различного рода финансовым кризисам, в том числе происходящим на развитых рынках. В случае экономического спада в других странах, экономики развивающихся стран, в том числе и России, также могут столкнуться с замедлением. Поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, иных энергоносителей и полезных ископаемых, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на сырье и торговыми ограничениями на эти товары. Падение цен на них может замедлить развитие российской экономики и оказать неблагоприятное воздействие на деятельность Эмитента.

Экономики развивающихся стран в значительной степени могут зависеть от конъюнктуры развитых рынков. Например, в случае оттока капитала с развивающихся рынков, могут существенно снижаться темпы их экономического развития. Тем не менее в связи с формальными и неформальными ограничениями на движение капитала в и из России общие тенденции, присущие другим развивающимся рынкам, могут не в полной мере отражаться на российской экономике.

Правовые, налоговые и регуляторные системы развивающихся стран, в том числе и России, могут быть неустойчивы и сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же могут продолжать часто меняться, что может создавать дополнительные трудности для российских предприятий.

Нестабильность российской экономики может оказать существенное неблагоприятное влияние на бизнес Эмитента

За последние три десятилетия российская экономика столкнулась или продолжает сталкиваться в то или иное время с различными аспектами, связанными с неустойчивыми темпами развития, такими как значительные спады или существенное замедление темпов роста ВВП по сравнению с другими развитыми и развивающимися странами, высокий уровень инфляции, высокие и / или быстро растущие процентные ставки, снижение реального располагаемого дохода населения, высокая волатильность курса рубля, неопределенность связанная с трансграничным движением капитала, высокая зависимость российской экономики и государственного бюджета от цен и объемов экспорта сырьевых товаров и т.д.

Поскольку Россия добывает и экспортирует значительный объем сырой нефти, природного газа и других сырьевых товаров, российская экономика может быть уязвима к колебаниям цен на нефть и газ, а также на другие сырьевые товары, цены на которые значительно колебались в последние несколько лет. Санкции, введенные Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и некоторыми другими странами могут оказать негативное влияние на российскую экономику. Нет никаких гарантий того, что какие-либо меры, принятые Правительством Российской Федерации для смягчения эффекта санкций, приведут к восстановлению российской экономики в долгосрочном периоде. Существенное ухудшение экономического положения в Российской Федерации может оказать неблагоприятное воздействие на бизнес Эмитента.

Также возможные существенные изменения в глобальной экономике и нарастающие негативные процессы в экономиках стран Европейского Союза и Соединенных Штатов Америки, с которыми российская экономика до недавнего времени была тесно связана, включая высокие показатели

инфляции и стагнацию производства развитых стран, имеют высокую степень неопределенности и непредсказуемый результат для российской экономики.

Возможные военные конфликты, санкции со стороны других государств, введение чрезвычайного положения и забастовки могут негативно сказаться на деятельности Эмитента

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении российских граждан, юридических лиц и секторов российской экономики. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, возросшую волатильность курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового и акционерного финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в России и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Существует высокая вероятность введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков и курса российского рубля, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в России.

Эмитент также может оказаться подверженным санкционным рискам. Ситуация с санкциями является сложной, непредсказуемой и изменчивой. Введение санкций против российских компаний и физических лиц, секторальных санкций, усиление внимания со стороны зарубежных контрагентов, изменения в длительных режимах санкций – все эти факторы могут существенно повлиять на экономическую ситуацию в стране в целом и негативно повлиять на деятельность Эмитента.

Российская Федерация – федеративное многонациональное государство, состоящее из различных субъектов, включая республики, края, области, города федерального значения, автономные области и автономные округа. Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения в отдельных регионах, на территории которых он ведет свой бизнес, и в России в целом. В связи с проведением специальной военной операции в Украине эти риски повысились. Эти риски не могут быть оценены Эмитентом, так как находятся вне его контроля и зависят от ситуации в мире, в России и в отдельных ее регионах.

Основная операционная компания Группы зарегистрирована на территории Москвы, а хозяйственную деятельность осуществляет как в Москве, так и в Санкт-Петербурге, Казани, Уфе, Сочи, Новосибирске, Перми и других крупных городах России. Политическая и экономическая ситуация в указанных регионах может являться источником дополнительных региональных рисков. Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в целом в стране и в отдельных регионах, находятся вне контроля Эмитента, и зависят от политической и экономической ситуации в мире, в России и в ее отдельных регионах.

Риски, связанные с географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств)

Риски, связанные с географическими особенностями, по мнению Эмитента, не являются для него значительными.

Среди географических особенностей России, влияющих на хозяйственную деятельность, обращают на себя внимание прежде всего обширность занимаемого страной пространства, неравномерность заселения и хозяйственного освоения территории; богатство и разнообразие природных условий и природных ресурсов; многонациональный состав населения и этническая мозаичность территории, сильные территориальные контрасты в экономической и социальной сферах.

Однако указанные особенности не оказывают существенного влияния на деятельность Эмитента, поскольку Группа осуществляет свою деятельность в крупных городах страны с развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением.

Возможные природные катаклизмы на территории России могут оказать влияние на операционную деятельность Эмитента

Риски, связанные с природными катаклизмами в Москве и большинстве других городов присутствия Группы, оцениваются Эмитентом как незначительные. Некоторое города Краснодарского края, в которых Группа ведет операционную деятельность, могут быть подвержены подтоплениям из-за неблагоприятных погодных явлений. Такие подтопления имеют сезонный характер, и Эмитент учитывает эти риски при планировании своей деятельности осуществляя мониторинг прогноза погодных условий в регионе (при необходимости Группой осуществляется переброска флота СИМ между регионами).

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность

В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно отразиться на деятельности и доходах Эмитента и/или организаций Группы, предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью оптимизации бизнеса и минимизации негативного воздействия политической ситуации в стране и конкретном регионе.

2.8.3. Финансовые риски

Риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели, предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Изменение процентных ставок может оказать негативное влияние на финансовое положение и устойчивость Эмитента

Эмитент частично финансирует свою инвестиционную и операционную деятельность через долговые инструменты. В июне 2022 г. основная операционная компания Группы ООО «Вуш» привлекла рублевый облигационный заем на сумму 3 500 000 000 рублей с квартальным купоном по ставке 13,5% годовых и сроком на три года (средства были направлены на рефинансирование банковского долга).

Учитывая высокую историческую волатильность рублевых процентных ставок, нет гарантий, что в будущем Эмитент сможет обеспечить долговое финансирование по схожей или лучшей процентной ставке. В случае неблагоприятного изменения процентных ставок Эмитент может рассмотреть осуществление гибкой политики рефинансирования, выбирая наиболее подходящие методы в зависимости от конкретных рыночных условий, Эмитент осуществляет контроль уровня долговой нагрузки и сроков заимствования, в том числе путем управления своей инвестиционной программой. Тем не менее, если Эмитенту не удастся привлечь долговое финансирование на приемлемых условиях, это может оказать существенное неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Эмитента.

Резкие колебания курсов определенных иностранных валют по отношению к рублю могут повысить затраты Эмитента на закупку СИМ и запчастей к ним

Колебания валютных курсов могут оказывать существенное влияние на финансовые результаты Группы, поскольку Группа проводит закупку СИМ и запчастей к ним в Китае. Эти закупки проходят по ценам, номинированным в иностранной валюте, в основном в китайских юанях, в то время как Группа предоставляет услуги своим клиентам по ценам, номинированным в российских рублях. В 2021 году более 90% основных средств и запчастей к ним были куплены у поставщиков, расположенных за пределами России, и были оплачены в иностранной валюте, в основном в долларах США. В 2022 году, учитывая существенные временные задержки в отношении проведения долларовых платежей, Эмитент перешел на осуществление расчетов с поставщиками в Китае в юанях. Для балансирования своей валютной позиции и оплаты закупок СИМ и запчастей к ним, Эмитент иногда держит часть своих денежных средств в китайских юанях.

Доллар США, евро и китайский юань существенно колебались по отношению к рублю в последние годы, в частности, в связи с введенными санкциями после февраля 2022 г., а также с определенными ограничениями на движение капитала со стороны России. Существенные колебания этих валют по отношению к рублю могут продолжиться и в будущем. Когда российский рубль обесценивается по отношению к китайскому юаню или любой другой валюте, в которой могут быть оценены закупки Эмитента, затраты Эмитента обычно увеличиваются. В результате волатильность соответствующих курсов валют может влиять на финансовые результаты Эмитента, а также приводить к сокращению инвестиционной программы.

На дату утверждения Проспекта у Эмитента нет существенных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте. С целью натурального хеджирования финансирование привлекается Эмитентом в рублях, валюте выручки Эмитента. Эмитент рассматривает возможности хеджирования валютных рисков с помощью производных финансовых инструментов при осуществлении закупок СИМ.

Высокие темпы инфляции могут сказаться на реальных располагаемых доходах клиентов Эмитента, общем уровне цен в России и как следствие на финансовом положении Эмитента

Россия испытывала в прошлом и может испытывать в будущем периоды высокой инфляции. По данным Росстата в июле 2022 г. годовая инфляция составила 15,1%. В случае если экономика России вернется к устойчиво высоким темпам инфляции, это может привести к нестабильности на рынке, новым финансовым кризисам, снижению реальных располагаемых доходов населения и снижению уверенности потребителей. Эти факторы могут повлиять на общий уровень спроса на услуги Эмитента.

Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России. Высокие темпы инфляции в России могут привести к повышению издержек Эмитента и увеличению стоимости заемных средств, и как следствие к снижению рентабельности бизнеса Эмитента.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Высокие темпы инфляции в России могут привести к повышению издержек Эмитента и снижению операционной маржи, что в свою очередь может оказать влияние на потенциальный размер дивидендов.

Критическим, по мнению Эмитента, значением инфляции является уровень 25-30% в год. В текущей ситуации, с учетом декларируемой Центральным Банком России политике по таргетированию инфляции, достижение такого уровня Эмитент считает маловероятным.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше последствий реализации инфляционного риска Эмитент предпримет меры по их минимизации. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. В частности, Эмитент может предпринять меры, направленные на снижение операционных расходов, импортозамещение товаров и услуг, диверсификацию или рефинансирование долгового портфеля с целью оптимизации стоимости финансирования и/или сроков погашения долга. Эмитент также планирует принять необходимые меры по ограничению роста расходов и увеличению доходов, релевантные сложившейся ситуации.

Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

Показатели консолидированной финансовой отчетности, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков

| Риски | Вероятность их возникновения | Показатели финансовой отчетности Эмитента, наиболее подверженные влиянию указанного риска | Характер изменений в отчетности |
|--|------------------------------|---|---|
| Рост ставок по Кредитам (риск изменения процентных ставок) | Средняя | Чистая прибыль за отчетный период, процентные расходы | Увеличение ставок может привести к увеличению стоимости обслуживания долга, что в свою очередь может повлиять на ликвидность, увеличит процентные расходы эмитента, и, как следствие, снизит чистую прибыль. Долг Эмитента почти полностью состоит из облигационного займа с фиксированной ставкой. |
| Валютный риск | Средняя | Капитальные и операционные затраты | Существенное ослабление рубля по отношению к иностранной валюте может привести к увеличению рублевых затрат на закупку основных средств и части операционных расходов (в основном, расходов на запчасти). |
| Инфляционные риски | Средняя | Чистая прибыль за отчетный период, затраты. | Увеличение инфляции может привести к увеличению затрат и снижению чистой прибыли. |

2.8.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента).

Эмитент осуществляет свою основную хозяйственную деятельность через дочернюю организацию – ООО «ВУШ», действующую как единый субъект хозяйственно-правовых отношений на территории Российской Федерации. Таким образом, производственная и хозяйственная деятельность в определенной мере зависит от изменения федеральных и региональных законодательных актов, регулирующих его деятельность.

Российская Федерация продолжает развивать свою правовую базу в соответствии с международными стандартами и требованиями рыночной экономики. С 1991 года введены многочисленные изменения в российском законодательстве.

Некоторые ключевые российские законы относительно недавно вступили в силу, в том числе законы, затрагивающие различные гражданско-правовые сделки, процедуры одобрения крупных сделок и сделок с заинтересованностью хозяйственных обществ, и до сих пор остаются пробелы и несоответствия в инфраструктуре регулирования. Следовательно, некоторые области судебной практики еще не полностью урегулированы и поэтому иногда трудно поддаются прогнозированию. К числу рисков современной российской правовой системы относятся:

- неполные судебные и административные рекомендации по толкованию российского законодательства;
- сложность процедуры банкротства и длительные сроки рассмотрения соответствующих дел;
- трудности с исполнением судебных решений на практике;

- существенные пробелы в структуре регулирования из-за задержек или отсутствия имплементационного законодательства; и
- высокая степень дискреционности полномочий со стороны регулирующих органов.

Группа может испытывать трудности с получением полного возмещения понесенных убытков в ходе судебных разбирательств, в том числе для защиты своих имущественных прав.

Российская судебная система не всегда застрахована от экономического и политического влияния. Исполнение судебных решений может на практике быть очень сложным и трудоемким. Кроме того, судебные иски иногда используются для достижения политических и коммерческих целей. Все эти факторы могут затруднить прогнозирование судебных решений в России и в некоторых случаях затруднить эффективное возмещение ущерба.

Несмотря на недавние реформы российской судебной системы, переходное состояние российской правовой системы может повлиять на способность Группы осуществлять свои права и обязанности по контрактам или защищать себя от претензий других лиц, что может оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес Группы, результаты ее деятельности, финансовое состояние и перспективы.

Положения российского законодательства о правах акционеров могут налагать на Группу дополнительные расходы, что может привести к ухудшению финансовых результатов Группы. Согласно российскому законодательству, акционеры, которые голосуют против или воздерживаются от голосования по некоторым решениям, могут потребовать выкупа всех или части своих акций. Хотя обязательство Эмитента по приобретению акций в данных обстоятельствах будет ограничено 10% чистых активов Эмитента, рассчитанных в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета на момент голосования по рассматриваемому вопросу, любые такие требования к выкупу, в случае их возникновения, могут оказать существенное неблагоприятное влияние на денежный поток Группы, а также на ее бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы.

Также, введенные с марта 2022 года новеллы в российском законодательстве ограничивают прав акционеров, являющихся иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, совершающими в отношении российских юридических и физических лиц недружественные действия. В частности, совершение сделок с ценными бумагами, стороной которых являются такие иностранные лица, ограничены. Распределение прибыли от деятельности хозяйственных обществ, таких как Эмитент, также ограничено на основании вступивших в силу с марта 2022 года нормативно-правовых актов.

Риски, связанные с текущими судебными процессами:

Эмитент в настоящее время не участвует в каких-либо судебных процессах. Текущие судебные процессы, в которых участвует ООО «ВУШ», не являются значимыми для него и для Эмитента по критерию существенности, не несут рисков, связанных с продолжением деятельности или рисков, которые могут повлечь существенные финансовые потери.

Риски, связанные с изменениями валютного законодательства:

Валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее по тексту – **«Закон о валютном регулировании»**), Указов Президента Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, в частности вступивших в силу с 28 февраля 2022 года.

Группа, включая Эмитента и Компанию, находятся в определенной зависимости от изменения валютного законодательства, так как Группа закупает основные средства и запчасти у иностранных контрагентов. Группа на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и следует всем установленным законодательным требованиям при осуществлении своей деятельности.

Риски, связанные с изменениями законодательства о налогах и сборах

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют, однако являются стандартными для любой организации, осуществляющей деятельность в Российской Федерации.

Существующее налоговое законодательство является многоуровневым, сложным и допускает неоднозначное толкование его норм, в том числе государственными органами. Правительство Российской Федерации и Федеральное Собрание последовательно реформируют налоговую

систему, изменяя Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) и иное применимое к деятельности российских юридических и физических лиц законодательство и подзаконные акты, в том числе с учетом появившихся в Российской Федерации с февраля 2022 года вызовов и в соответствии со стратегией эффективного развития российской экономики. Тем не менее российское налоговое законодательство, связанные нормативные акты и судебная практика подвержены частым изменениям, различным толкованиям и непоследовательному и избирательному исполнению. Различные толкования налоговых норм могут существовать как между государственными органами на федеральном, региональном и местном уровнях, так и внутри них, что увеличивает число существующих неопределенностей и приводит к непоследовательному применению этих законов и правил на практике. В некоторых случаях российские налоговые органы применяют новые толкования законов и нормативных актов ретроспективно. Существующие неопределенности в толковании и правоприменении могут также подвергнуть Группу значительным штрафам и потенциально серьезным принудительным мерам, и привести к большему, чем ожидаемое налоговому бремени. Это, в свою очередь, может оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес всей Группы, результаты ее деятельности, финансовое состояние и перспективы.

Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых налогов может отрицательно сказаться на деятельности Эмитента. Эти условия усложняют прогнозирование налогов и принятие соответствующих бизнес-решений.

Эмитент в соответствии с требованиями налогового законодательства отражает обязательства по налогам в полном объеме, но не исключает возникновение непредвиденных налоговых рисков для Эмитента в связи с указанными выше факторами неопределенности.

Налоговые декларации вместе с соответствующими документами подлежат рассмотрению и могут подлежать проверкам российскими налоговыми органами, которые в соответствии с российским законодательством могут налагать на налогоплательщиков штрафы и пени. За некоторыми исключениями налоговые декларации подлежат налоговой проверке в течение трех календарных лет, непосредственно предшествующих году принятия решения о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах могут проводиться повторные налоговые проверки, поэтому предыдущие налоговые проверки не обязательно исключают последующие проверки, относящиеся к проверяемому периоду. Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает возможность продления трехлетнего срока давности при определенных условиях.

Эмитент оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, изменений в правоприменительной практике, связанных с налоговыми спорами, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности, а также принимает соответствующие меры, способные уменьшить негативные последствия изменений налоговой политики.

Эмитент регулярно анализирует внутренние процедуры на соответствие действующему налоговому законодательству, текущим интерпретациям, опубликованным в официальных источниках, принимает меры по максимальному соответствию налоговому законодательству, включая оценку налоговых рисков при заключении сделок и подписании договоров и налоговый контроль операций.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и таможенных пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин в сторону их увеличения может быть обусловлено защитой интересов отечественных производителей, политикой поддержки импортозамещения, а также противодействия ввоза запрещенных товаров, в том числе определенных торговыми санкциями.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин, их правоприменительной практики, в том числе на основе их ретроспективного толкования, в сторону их увеличения может привести к дополнительным финансовым затратам Группы в связи с закупкой импортных товаров дочерними обществами Эмитента или третьими лицами. Эмитент на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений нормативной базы в области правил таможенного контроля и таможенных пошлин для снижения возможных негативных последствий, связанных с правоприменением таможенных правил, а также учитывает их изменения в операционной деятельности Группы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности лиц, входящих в Группу, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в

обороте ограничено (включая природные ресурсы), минимальны, поскольку основная деятельность таких лиц не подлежит лицензированию, а у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

Для осуществления своей деятельности Эмитент в соответствии с действующим законодательством не обязан получать какие-либо разрешения, однако фактически согласовывает начало своей деятельности в местных органах власти каждого города, в котором оказывает услуги или планирует их оказание. В то же время отсутствие правового регулирования деятельности по кикшерингу ведет к правовой неопределенности, которую отдельные органы местного самоуправления предпринимают попытки устранить с помощью местного регулирования, в частности, путем установления дополнительных требований к размещению электросамокатов на улицах города в муниципальных Правилах благоустройства.

Риски изменения судебной практики, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение)

Система арбитражных судов в Российской Федерации при рассмотрении дел придерживается принципа верховенства закона и достаточно эффективно защищает права Эмитента и Группы в случае их нарушения, создавая соответствующую судебную практику. В связи с этим правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент, оцениваются им как невысокие.

Эмитент внимательно изучает изменения судебной практики, связанной с его деятельностью с целью оперативного учета данных изменений. Судебная практика анализируется как на уровне высших судов (прежде всего – Верховного Суда РФ), так и на уровне окружных федеральных арбитражных судов, анализируется правовая позиция Конституционного Суда РФ по отдельным вопросам правоприменения.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, Эмитент будет планировать свою финансово-хозяйственную и производственную деятельность с учетом такого изменения.

Эмитент предпринимает все возможные действия, направленные на уменьшение данного риска неправильного применения правовых норм, в частности:

- в отношении проектов документов Эмитента проводится юридическая, финансовая и бухгалтерская экспертиза, а также (в зависимости от содержания документа) техническая экспертиза;

- Эмитент организует на систематической основе повышение квалификации сотрудников юридических, финансовых, бухгалтерских, кадровых, технических и всех других подразделений;

- по мере необходимости Эмитент пользуется услугами независимых юридических, финансовых, управленческих, технических и иных консультантов.

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не участвует в судебных процессах, способных оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Эмитента.

Поскольку Группа осуществляет деятельность по предоставлению СИМ населению, к ее деятельности могут быть применены нормы законодательства об оказании услуг населению и защите прав потребителей, которые подвержены частым изменениям и различному судебному толкованию, что может негативно сказаться на бизнесе Группы.

Кроме того, Группа может быть подвержена искам о привлечении к ответственности за оказание некачественных услуг, связанных с наличием скрытых дефектов в технике Эмитента, или причинении ущерба физическим лицам.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности.

Дочерние компании Эмитента ООО «ВУШ БЛ» и ТОО «ВУШ КЗ» осуществляют хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь и Республики Казахстан. Однако эти компании пока не имеют существенного значения для бизнеса Эмитента. В связи с этим риски, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью группы Эмитента за пределами Российской Федерации, не являются существенными. Риски в отношении перспектив развития бизнеса Группы в указанных регионах, а также в отношении экспансии в другие страны отражены в разделе 2.8.6. Проспекта.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом

Освещение деятельности Эмитента, формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве предоставляемых услуг может негативно сказаться на операционной деятельности Эмитента и его финансовых результатах.

Упоминания и публикации в средствах массовой информации, в которых негативно освещается Эмитент, его менеджмент или акционеры, могут оказать существенное негативное влияние на репутацию Эмитента, независимо от того, насколько правдива или нет данная информация. Иногда в российской и международной прессе появляются спекулятивные сообщения, содержащие утверждения о преступном поведении или коррупции со стороны российских компаний или отдельных лиц, независимо от того, имеют ли эти утверждения под собой какую-либо основу.

Существенным риском является негативное представление репутация отрасли в целом, исследования и обзоры аналитиков и инвесторов, оценка Эмитента в СМИ. Большая часть этих факторов находится вне зоны влияния и управления Эмитента.

В рамках сохранения репутации и работы над правильным представлением самого себя и отрасли в целом в СМИ, Группа в целом и Компания в частности:

- повышают качество и уровень менеджмента;
- совершенствуют ценовую политику;
- доносят свою приверженность принципам социальной ответственности и защиты окружающей среды;
- развивают этическое поведение и компетентность персонала;
- уделяют первоочередное внимание вопросам безопасности использования его СИМ.

Однако, это не дает полной гарантии отсутствия репутационного риска, который, в свою очередь, может оказать негативное влияние на деятельность Эмитента.

2.8.6. Стратегический риск

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление). В их числе могут быть описаны риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента (группы эмитента), неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент (группа эмитента) может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента (группы эмитента):

Стратегический риск – риск неблагоприятного изменения результатов деятельности Эмитента вследствие принятия ошибочных решений в процессе управления Эмитентом, в том числе при разработке, утверждении и реализации стратегии развития Эмитента, ненадлежащем исполнении принятых решений, а также неспособности органов управления Эмитента учитывать изменения внешних факторов.

Стратегические риски возникают в силу недостаточного учета неопределенности, связанной с внешней средой и развитием внутренних процессов Эмитента в процессе принятия стратегических решений.

Действующие у Эмитента процедуры стратегического планирования и управления предусматривают регулярный мониторинг хода реализации и достижения стратегических целей, что позволяет выявлять существенные отклонения от ранее принятых планов.

Тем не менее, значительная часть стратегических планов базируется на текущих и перспективных оценках рынка присутствия Эмитента. Эмитент понимает, что нельзя исключить стратегических ошибок, обусловленных возможностью ухудшения экономической ситуации в стране и отрасли, связанной с трудно прогнозируемыми событиями, такими, как пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 и возможный кризис, связанный с санкционным давлением на Россию или другие резко негативные события общемирового и общестранового масштаба и даже масштаба конкретного региона или города.

Эмитент на регулярной основе оценивает свое положение в отрасли и адаптирует свою бизнес-модель. При реализации рисков проводится пересмотр и (или) корректировка ранее принятых стратегических планов и (или) решений.

Основными стратегическими рисками, по мнению Эмитента, являются:

- риск потери ключевых фигур в руководстве Группы и нехватка квалифицированного персонала;
- риск невозможности качественно управлять своим ростом и реализовать свою стратегию по расширению;
- зависимость роста бизнеса от способности Эмитента обеспечить рост количества поездок и средней стоимости поездки;
- невозможность обеспечить эффективный рост и техническое поддержание парка СИМ может негативно сказаться на бизнесе, финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента;
- стратегия Эмитента по расширению своего бизнеса за пределы России может быть реализована не в полной мере или не реализована совсем;
- Эмитент может столкнуться с трудностями с привлечением капитала для финансирования запланированного роста;
- сбои поставок СИМ, увеличение затрат на поставки или неспособность локализовать, улучшить и расширить цепочки поставок могут оказать существенное негативное влияние на реализацию стратегии Эмитента;
- реализация стратегии Эмитента зависит от выстраивания и поддержания эффективной внутренней информационно-технологической платформы.

Эмитент на регулярной основе оценивает свое положение в отрасли и адаптирует свою бизнес-модель.

Потеря ключевых фигур в руководстве Группы и нехватка квалифицированного персонала

Реализация стратегии Эмитента зависит от его опыта и экспертных знаний, а также от его способности набирать, обучать, мотивировать и удерживать квалифицированный персонал.

Способность Эмитента реализовывать свою стратегию развития в значительной степени зависит от опыта и знаний высшего руководства, а именно генерального директора в лице Дмитрия Чуйко, заместителя генерального директора, директора по информационным технологиям в лице Егора Баяндина, заместителя генерального директора по техническим вопросам Олега Журавлева, заместителя генерального директора по общим вопросам в лице Сергея Лаврентьева, заместителя генерального директора по финансам в лице Александра Синявского, заместителя генерального директора по операционным вопросам Максима Бондаря и других. Потеря или смена одного или нескольких руководителей Группы может оказать неблагоприятное воздействие на деятельность Группы, ее финансовое состояние и перспективы.

Успех Группы также зависит от способности ее команды продолжать привлекать, обучать, мотивировать и удерживать квалифицированный персонал, особенно ИТ-специалистов, операционных управляющих в регионах и городах, руководителей среднего и высшего звена, а также рядовой персонал и сотрудников, обеспечивающих обслуживание и своевременный ремонт парка СИМ. Нехватка квалифицированного и мотивированного персонала может негативно сказаться на развитии и росте Эмитента, увеличить издержки и нанести ущерб ее репутации. Любая потеря квалифицированного персонала, высокая текучка кадров или постоянные трудности с закрытием вакансий подходящими кандидатами могут оказать существенное негативное влияние на способность Группы эффективно конкурировать в своей деятельности, в результате чего Эмитент может потерять значительный опыт, а конкуренты смогут получить доступ к ценной для Эмитента конфиденциальной информации.

Кроме того, для привлечения или удержания квалифицированного персонала Эмитенту, возможно, придется предложить увеличенные пакеты компенсаций и другие преимущества, которые могут привести к увеличению расходов на персонал. Неспособность привлечь, обучить, мотивировать или удержать квалифицированный персонал при разумных затратах может оказать существенное неблагоприятное воздействие на бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента.

Для снижения риска Эмитент и Группа проводят регулярный мониторинг рыночного уровня вознаграждения для разных уровней персонала, обеспечивает качество процесса поиска и адаптации кандидатов. Важным элементом мотивации является опционная программа для менеджмента, которую Эмитент планирует утвердить в 2022 году.

Эмитент может оказаться не в состоянии качественно управлять своим ростом и реализовать свою стратегию по расширению

Бизнес Группы активно рос последние несколько лет. В 2019 году выручка Компании составила 68 777 тыс. руб., в 2020 году – 855 477 тыс. руб., в 2021 году – 4 128 345 тыс. руб. В 2019 году чистая прибыль эмитента составила 21 596 тыс. руб., в 2020 году – 223 533 тыс. руб., в 2021 году – 1 796 426 тыс. руб. Парк СИМ вырос с 1,3 тыс. на 31 декабря 2019 года до 74,9 тыс. на 30 июня 2022 года. Количество локаций, обслуживаемых сервисом Эмитента, выросло с 4 по состоянию на 31 декабря 2019 года до 37 по состоянию на 30 июня 2022 года. Количество зарегистрированных пользователей сервиса Эмитента выросло с 0,2 млн чел. на 31 декабря 2019 года до 8,9 млн чел. на 30 июня 2022 года. Темпы роста бизнеса Эмитента и его финансовые результаты сильно зависят от удержания текущих пользователей и привлечения новых; от развития, обслуживания и обеспечения эксплуатации парка СИМ; от расширения географического покрытия, включая количество локаций, обслуживаемых сервисом Эмитента. В рамках своей стратегии Эмитент планирует развивать бизнес в России и за рубежом, включая в том числе уже запущенный бизнес в Республиках Беларусь и Казахстан, и также рассмотреть возможность выхода на рынки других государств - участников СНГ. Эмитент может оказаться не в состоянии управлять своим ростом и реализовывать свою стратегию по расширению, что будет оказывать давление на управленческие, финансовые, операционные и прочие ресурсы Эмитента.

Эмитент и Группа используют собственную технологическую платформу, в которую входят: сервисное приложение, позволяющее операционной команде Группы контролировать состояние СИМ, обеспечивать их своевременный ремонт и зарядку; административная панель, которая позволяет управлять парком СИМ, его расположением, проводить анализ поведения пользователей, обеспечивать ценообразование услуг сервиса, пользовательское приложение, позволяющее пользователям брать СИМ в аренду и, IoT-модуль, который устанавливается на электросамокат и обеспечивает его связь с вышеперечисленным программным обеспечением. Несмотря на высокую степень автоматизации бизнес-процессов Группы, её способность расширять свое присутствие в новых локациях и эффективно управлять парком СИМ зависят еще от ряда факторов. Эти факторы включают в себя способность Эмитента и Группы определять и правильно оценивать подходящие локации с высоким потенциалом проникновения кикшеринга, обеспечивать сбор и анализ данных в локациях, способность эффективно обслуживать парк СИМ, способность привлекать новых пользователей и удерживать старых, обеспечивать поддержку сервиса муниципальными органами власти. Рост бизнеса Эмитента также зависит от экономических условий, доступа к финансированию, законодательных факторов.

Эмитент проводит анализ определенных финансовых и рыночных показателей для оценки инвестиций в расширение своего присутствия. В частности, Эмитент анализирует следующие показатели в потенциальных локациях: численность и плотность населения, покупательскую способность населения, качество инфраструктуры, погодные условия, численность молодежи и высших учебных заведений, средние траты активного пользователя на сервис, выручка и маржинальный доход на СИМ в день, количество поездок на один СИМ в день. Несмотря на то, что эти оценки основаны на прошлом опыте Эмитента, они могут не соответствовать действительности или могут опираться на неверные предпосылки, что может привести к более медленному росту бизнеса, что может оказать влияние на бизнес Эмитента, его финансовые и операционные показатели.

Зависимость роста бизнеса от способности Эмитента обеспечить рост количества поездок и средней стоимости поездки

Количество поездок и средняя стоимость поездки являются критически важными факторами для роста бизнеса Эмитента и оказывают существенное влияние на финансовые и операционные показатели Эмитента. Несмотря на то, что в последние периоды Эмитенту и Группе удавалось демонстрировать высокие темпы роста количества поездок, средняя стоимость поездки снизилась. Существует риск того, что Эмитент может быть не в состоянии и в будущем увеличивать среднюю стоимость поездки и не сможет сохранить высокие темпы роста количества поездок в будущем. Рост этих показателей зависит от внешних макроэкономических факторов – величины реальных располагаемых доходов населения, уровня инфляции, цен на альтернативные транспортные услуги (такси, каршеринг). При снижении реальных располагаемых доходов, росте уровня инфляции и снижении цен на альтернативные транспортные услуги возможно снижение спроса на транспортные поездки на электросамокатах. Однако гибкая система ценообразования и постоянный мониторинг цен на альтернативные транспортные услуги и цены конкурентов позволяют Эмитенту адаптировать уровень цен на предоставляемые услуги и тем самым препятствовать снижению спроса и увеличивать долю рынка; факторов сезонности бизнеса, включая погодные условия; внутренних индустриальных факторов - уровень конкуренции, слияния и поглощения с помощью которых конкуренты могут приобрести большую долю рынка. Однако наличие выстроенных процессов проведения промо и программ лояльности позволяют с помощью сегментации пользователей реактивировать и препятствовать оттоку менее активных пользователей и удерживать лояльных пользователей. Эмитент и Группа первыми начали внедрять гибкие промо-процессы в индустрии кикшеринга с тестированием различных механик промо и учетом метрик финансовой эффективности каждой проведенной промо-активности.

Невозможность обеспечить эффективный рост и техническое поддержание парка СИМ может негативно сказаться на бизнесе, финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента

На данный момент эмитент закупает и использует в качестве СИМ оригинальные электросамокаты, изготовленные в основном на базе модели Ninebot (Найнбот) MAX PLUS и кастомизированные под нужды Группы, а также запасные части у производителя NineRobot Limited (НайнРобот Лимитед) в Китае. В целях диверсификации Эмитент с 2022 года принял решение об использовании электросамокатов другого поставщика OKAI (Zhejiang Okai Vehicle Co., Ltd). Несмотря на то, что Эмитент не испытывал существенных сложностей с приобретением СИМ в прошлом, зависимость Эмитента от ограниченного числа поставщиков электросамокатов и их комплектующих связана с существенными рисками невозможности купить необходимое количество самокатов для обеспечения планируемого роста и поддержания бизнеса Эмитента.

Такие риски, среди прочего, включают в себя несвоевременность поставок и ухудшение ценообразования, а именно сбои в поставках, общепромышленные дефициты и существенное увеличение цен, что может существенно повлиять на операционные результаты и финансовое состояние Эмитента.

Ценообразование и доступность электросамокатов у поставщиков могут зависеть от ряда факторов, находящихся вне контроля Эмитента: например, общее состояние рынка и мировой экономики в целом, общемировой спрос на электросамокаты и СИМ, а также их запчасти, который последнее время увеличивается как со стороны розничных покупателей, так и кикшеринговых компаний, за счет существенного роста популярности подобного вида транспорта.

Изменения в состоянии бизнеса поставщиков, форс-мажоры, эпидемии / пандемии (вспышки Covid-19 и др.), сбои и ограничения в глобальных цепочках поставок, изменения в сфере законодательства и различные регуляторные ограничения, в том числе в связи с обостренной геополитической обстановкой в мире, и иные факторы за пределами контроля Эмитента могут существенно влиять на возможность поставщиков доставлять товары в установленные сроки и в полном объеме.

Длительные и (или) повторяющиеся сбои на любом из объектов поставщиков в связи с такими форс-мажорами как забастовки, приостановка производства в связи с пожаром, землетрясением, наводнением и (или) другими стихийными бедствиями могут негативно влиять на сроки поставок до тех пор, пока сбои не будут устранены или Эмитент не сможет наладить поставки от другого производителя. Вдобавок, нет гарантий того, что поставщик в будущем будут обладать достаточными ресурсами, чтобы выполнить свои обязательства по поставке СИМ и запчастей перед Эмитентом, а также что поставленные СИМ будут надлежащего качества и у них будут отсутствовать какие-либо дефекты. Поставщики СИМ и соответствующих комплектующих могут также пострадать из-за собственного неустойчивого финансового положения, которое может повлечь за собой приостановку деятельности и (или) банкротство, что ограничит возможности Эмитента своевременно пополнять собственный парк СИМ на коммерчески привлекательных условиях.

Введение новых и изменение уже существующих тарифов, пошлин и налогов, импортно-экспортное и таможенное регулирование между Российской Федерацией и Китайской Народной Республикой, а также другими странами в цепочке поставок СИМ и комплектующих могут существенно ограничить возможности Эмитента своевременно пополнять собственный парк СИМ, либо делать это на коммерчески привлекательных условиях.

Несмотря на то, что у Эмитента заключены долгосрочное соглашение на производство и поставку продукции и Эмитент не испытывал существенных сложностей с приобретением СИМ в прошлом, нет полной гарантии, что Эмитенту удастся продлить или перезаключить новые соглашения с текущими поставщиками, либо сделать это на коммерчески выгодных для Эмитента условиях. Поиск новых поставщиков, заключение соглашений на приемлемых условиях, выстраивание логистики по доставке, а также интеграция и кастомизация новых моделей под нужды Эмитента может потребовать существенного времени и ресурсов, что может также негативно сказаться на операционных и финансовых результатах Эмитента.

В целях диверсификации риска зависимости от одного поставщика Эмитент начал закупать в 2021 году иную модель электросамокатов от другого поставщика, а также планирует разработку собственной модели электросамоката с учетом накопленного опыта эксплуатации. Несмотря на то, что Компания предпринимает усилия по локализации производства СИМ на территории России, эмитент не может гарантировать успешной реализации планов по локализации производства. Существенное сокращение в поставках СИМ, их компонентов и(или) запасных частей, или полное прекращение таких поставок, в случае невозможности найти им замену, равно как и невозможность локализовать производство СИМ и их компонентов окажет существенный негативный эффект на финансовое состояние Эмитента, его операционную детальность и возможности по дальнейшему развитию.

Стратегия Эмитента по расширению своего бизнеса за пределы России и открытию новых городов в России может быть не реализована в полной мере или совсем

Эмитент полагает, что благодаря значительному опыту на рынке кикшеринга, приобретённому в процессе формирования и развития бизнеса в России, обладает глубоким пониманием рынка, предпочтений потребителей и перспектив развития отрасли, что будет способствовать экспансии бизнеса Эмитента за пределы России. В июне 2022 г. Группа успешно запустила собственные сервисы кикшеринга на территории Казахстана и Беларуси, по состоянию на 30.06.2022 г., флот Компании в этих странах насчитывал 3 тыс. и 2 тыс. СИМ, соответственно. Стратегия роста Эмитента предполагает дальнейшее развитие сервисов кикшеринга в упомянутых выше странах, а также потенциальную экспансию на рынки других государств - участников СНГ. Однако, в силу неопределенностей в отношении регуляторной и деловой среды, а также потребительских предпочтений в регионах присутствия за пределами России и в некоторых городах России, нет гарантий того, что Эмитенту удастся увеличить объемы предоставления услуг на тех рынках, на которых Группа уже ведет операции, равно как и осуществить запуск собственных сервисов

кикшеринга на рынках тех стран и городов, в которых Компания сейчас не представлена. Кроме этого, реализация планов по экспансии за пределами России, будет во многом определяться политической, экономической и социальной стабильностью как в России, так и в иностранных государствах, в которых Группа предоставляет или планирует начать предоставлять услуги кикшеринга, а также геополитической обстановкой в мире в целом. Потенциальные риски адаптации к особенностям рынков за пределами России могут привести к увеличению расходов Эмитента и негативно повлиять на прибыльность бизнеса Эмитента, осуществляемого за пределами России. Любые задержки в планах по расширению бизнеса Эмитента за пределами России или в города России или срывы таких планов, равно как и неспособность успешно интегрировать зарубежные операции с внутрироссийскими могут оказать существенный негативный эффект на финансовое состояние Эмитента, его операционную детальность и возможности по дальнейшему развитию.

Для снижения риска Эмитент проводит тщательный анализ целесообразности и приоритизации выхода в новые локации, на основе собственной скоринговой методологии, учитывающей факторы численности и плотности населения, покупательской способности населения, качества инфраструктуры, погодных условий, численности молодежи и высших учебных заведений и прочих факторов. Эмитент также проводит анализ регуляторных требований перед запуском сервиса в странах за пределами Российской Федерации и заблаговременное согласование запуска на муниципальном уровне.

Эмитент может столкнуться с трудностями с привлечением капитала для финансирования запланированного роста

Реализация планов по дальнейшему росту бизнеса Группы потребует определённого объема инвестиций. Собственных денежных средств компании, полученных от операционной деятельности, привлеченного долгового финансирования, а также акционерного финансирования, привлеченного в ходе размещения на публичных рынках капитала, может оказаться недостаточно для финансирования запланированного расширения бизнеса Эмитента. Дальнейшее привлечение финансирования на приемлемых для Эмитента и Группы условиях может оказаться осложненно или вовсе невозможно, в условиях повышенной волатильности на российских рынках капитала и ограниченного доступа к международным рынкам капитала. Кроме того, привлечение дополнительного долгового финансирования приведет к росту суммы процентных расходов Группы. В случае если собственных средств Группы, полученных от операционной деятельности, а также привлечённого капитала окажется недостаточно для финансирования планов Эмитента по дальнейшему росту, такие планы придется существенно скорректировать в сторону сокращения или вовсе от них отказаться, что может оказать существенный негативный эффект на перспективы развития бизнеса Группы, и, как следствие, негативно отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его операционной деятельности и возможности по дальнейшему развитию.

Для снижения обозначенного риска Группа осуществляет мониторинг финансового рынка и диверсифицирует возможные источники привлечения финансирования (к примеру, в июне 2022 года были размещены рублевые биржевые облигации на сумму 3,5 млрд рублей). В то же время Группа осуществляет анализ своей текущей и прогнозной долговой нагрузки, с целью сохранения ее на приемлемых уровнях и обеспечения привлекательности Группы как заемщика для потенциальных кредиторов, даже в условиях общего снижения инвестиционной активности в случае реализации обозначенных выше рисков.

Реализация стратегии Эмитента зависит от выстраивания и поддержания эффективной внутренней информационно-технологической платформы

Нормальное функционирование бизнеса Группы напрямую зависит от выстраивания и поддержания внутренней информационно-технологической платформы. В частности, Группа опирается на данные, получаемые из IoT модулей СИМ для управления флотом, отслеживания его состояния и эффективной балансировки концентрации флота в различных зонах городов присутствия в зависимости от спроса. Кроме того, информационно-технологические платформы Группы задействованы в ценообразовании на её услуги. Значительные неполадки или сбои в работе информационно-технологической платформы, локальных сетей или прочих систем связи могут оказать существенное негативное влияние на бизнес Компании как с точки зрения возможности оказания услуг и управления флотом, так и с точки зрения работоспособности операционной, финансовой и других функций Компании. Несмотря на прилагаемые Эмитентом и Группой усилия по защите информационных систем, такие системы могут оставаться уязвимыми для повреждений,

возникших в результате пожаров, обширных сбоев сетей связи, потопов, физических или виртуальных взломов, утечек, компьютерных вирусов или хакерских атак, отключений электроэнергии, сбоев у операторов сотовой связи, Интернет-провайдеров, операторов платежных систем, и прочих сбоев и поломок. Несмотря на прилагаемые Группой усилия, нет гарантий того, что Эмитенту удастся своевременно обновлять существующие системы или внедрять новые, эффективно обучать персонал Группы использованию вышеупомянутых систем или в полной мере извлекать предполагаемую выгоду от использования систем. По мере роста бизнеса Группа осуществляет дополнительные инвестиции в информационно-технологические платформы и связанные с ними системы. В целях снижения зависимости от конкретной информационной системы Эмитент имеет планы реагирования на случаи сбоев в работе ключевых систем, в том числе включающие меры по обеспечению возможности работать через альтернативные системы / других провайдеров.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с: отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, имеющих для него существенное значение, на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Эмитент расценивает возможность возникновения риска ответственности по долгам дочерних обществ как маловероятный. Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств дочерними обществами, по которым Эмитент предоставил обеспечение, отсутствуют, указанное обеспечение не предоставлялось Эмитентом.

Вместе с тем, стоит отметить, что российское законодательство может налагать ответственность за действия, предпринятые российскими дочерними обществами Эмитента. Эмитент осуществляет свою хозяйственную деятельность в том числе через свои российские дочерние общества. Согласно российскому законодательству, Эмитент несет солидарную ответственность по любым обязательствам дочерней организации по тем сделкам, по которым она давала обязательные указания своей дочерней организации, при условии, что ответственность дочерней организации возникла в связи с действиями, предпринятыми в соответствии с такими обязательными указаниями.

Также Эмитент может нести ответственность по любым обязательствам дочерних обществ в случае признания их несостоятельными, если их несостоятельность будет вызвана ошибочными действиями или бездействием Эмитента.

В связи с отсутствием у Эмитента выданных гарантий и обеспечений по обязательствам третьих лиц прямой риск возможной ответственности Эмитента по долгам третьих лиц, связанный с предоставленным Эмитентом обеспечением, отсутствует.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Основная деятельность подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение (ООО «ВУШ») связана с представлением в краткосрочную аренду населению средств индивидуальной мобильности (СИМ) с помощью специально разработанного программного обеспечения. В связи с этим отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продаж как самого Эмитента, так и его Группы.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

На деятельность Эмитента могут негативно повлиять изменения в уровне доступности и распространения Интернета, мобильных устройств, а также неблагоприятные изменения в законодательной базе, регулирующей Интернет

Деятельность Эмитента и Группы зависит от возможности пользователей иметь доступ к сервису при помощи мобильных устройств и Интернета. Инфраструктура для доступа в Интернет, используемая Группой и пользователями, может оказаться неспособной соответствовать необходимым требованиям для работы сервиса Группы. Любой сбой в соединении Интернета, даже в течение короткого периода времени, может негативно повлиять на деятельность и качество предоставляемых услуг Группой. На Эмитента и Группу распространяется ряд законов и нормативных актов, регулирующих деятельность в Интернете. Изменение существующего или принятие нового законодательства может повысить затраты Эмитента и Группы на соблюдение этих требований.

Правовые акты и нормативы, регулирующие деятельность Эмитента и лиц, входящих в его Группу, охватывают вопросы конфиденциальности и защиты данных пользователей, прав интеллектуальной собственности, мобильной связи, защиты прав потребителей, предоставления услуг онлайн-платежей. Несоблюдение Эмитентом или его дочерними обществами любого из такого применимого к ним законодательства может привести к ограничению деятельности, судебным разбирательствам, искам против Эмитента и Группы со стороны государственных органов или других лиц, негативному влиянию на операционные и финансовые показатели деятельности Эмитента и всей Группы.

Рост числа пользователей Эмитента (Группы) и их доступ к мобильному приложению зависят от эффективной работы с мобильными операционными системами и мобильными операторами, на которые у Эмитента нет влияния.

Эмитент и Группа зависят от совместимости своего приложения с популярными мобильными операционными системами, такими как Android, iOS и эффективной работы мобильных операторов, на которых у Эмитента и Группы нет влияния. Любые ошибки или технические проблемы в данных системах, изменения в отношениях между лицами, входящими в Группу, и поставщиками программного обеспечения, операторами мобильной связи, ухудшение качества предоставляемых Группой услуг, могут негативно повлиять на качество пользовательского опыта. Подобные факторы могут ограничить развитие бизнеса, негативно повлиять на операционные и финансовые показатели деятельности Эмитента и всей Группы.

Для распространения своего мобильного приложения Эмитент и Группа полагаются на сторонние магазины приложений, такие как App Store и Google Play. Существует риск, что сторонние магазины приложений могут препятствовать распространению мобильного приложения лиц, входящих в Группу или связанных с деятельностью Группы, что может оказать негативный эффект на операционную деятельность Эмитента и всей Группы, поддержку существующих пользователей и привлечение новой клиентской базы.

Группа размещает свое мобильное приложение в магазинах приложений App Store и Google Play. Компания и лица, входящие в Группу, работают в соответствии с правилами данных площадок, которые регулируют продвижение, распространение и работу приложений. Существует риск, что Apple и Google могут в одностороннем порядке изменить свои стандартные положения и условия без предварительного уведомления Эмитента и Группы. Изменения в политике данных магазинов приложений могут негативно повлиять на возможность распространения мобильного приложения Группы и финансовые показатели Эмитента.

Кроме того, условия коммерческих соглашений с контрагентами могут быть расплывчатыми и допускать неоднозначные трактовки. При нарушении стандартных условий и положений своих соглашений Apple и Google имеют право запретить Эмитенту, лицам, входящим в Группу или связанным с деятельностью Группы, распространять мобильное приложение на своих площадках. Подобные ограничения могут негативно повлиять на операционные и финансовые показатели деятельности Эмитента. Для снижения данного риска разработан план, по которому в случае запрета распространения приложения через указанные площадки, Эмитент и Группа смогут распространять свое приложение с использованием ссылок на дистрибутив приложения на своем сайте, а также web-версии приложения.

Нарушение информационной безопасности и получение несанкционированного доступа к информационным системам Группы третьими лицами может негативно повлиять на деловую репутацию, операционные и финансовые результаты Эмитента

Основной фактор уязвимости информационной безопасности Эмитента и всей Группы заключается в возможности получения доступа к персональным данным клиентов лиц, входящих в Группу. Также риск связан с возможными ограничениями текущей ИТ-архитектуры, недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий, ограничениями отдельных информационных систем, хранилищ данных, сложностями их использования и развития. Вторжения в информационные системы лиц, входящих в Группу, включая Компанию, приводящие к хищению коммерческой информации, порче данных и прерыванию деятельности, рассматриваются в составе ИТ-рисков и рисков информационной безопасности.

Реализация указанных рисков может иметь существенное негативное влияние на деятельность Эмитента и его операционные и финансовые показатели. С целью минимизации данного риска Эмитент и Группа создали подразделение Информационной Безопасности, которое разрабатывает и обновляет политики и процедуры информационной безопасности, в том числе процедуры обеспечения непрерывности своей деятельности, осуществляет их внедрение и контроль выполнения. Кроме этого проводятся регулярные сканирования уязвимостей, независимые тесты на проникновение (penetration tests), а также подтверждение PCI DSS сертификата, в соответствии с требованиями как НСПК, так и международных платежных систем.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

По мнению Эмитента, риски, связанные с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Группы на окружающую среду, не являются существенными, так как электросамокаты и электровелосипеды – это средства передвижения на электротяге. Такой транспорт относится к устойчивому или «зеленому» транспорту, и минимизирует воздействие на окружающую среду.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Регионы, в которых Группа осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными или труднодоступными. Риски, связанные с воздействием стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий являются незначительными.

Необходимо обратить внимание, города Краснодарского края наиболее подвержены подтоплениям вследствие неблагоприятных погодных явлений в отличие от других городов страны, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Но такие подтопления имеют сезонный характер, Эмитент и Группа учитывают указанные риски в своей деятельности, в том числе с целью оперативного реагирования при их возникновении.

Также Эмитенту (Группе) свойственны следующие риски:

Неисправность в работе СИМ, мобильного приложения и других сервисов Группы могут привести к ухудшению восприятия сервиса Группа и бренда Эмитента и негативно повлиять на бизнес, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Эмитента:

Создание и поддержание положительного восприятия сервиса и бренда «Whoosh» целевой аудиторией имеют важное значение для развития бизнеса и требует обеспечения стабильно высокого качества сервиса. В случае, если используемые клиентами СИМ, мобильное приложение или прочие сервисы Группы имеют какие-либо неисправности, это может привести к негативным отзывам и ухудшению восприятия сервиса пользователями, а также к судебным искам или прочим разбирательствам, включая иски о получении травм при эксплуатации СИМ или привлечение к ответственности Эмитента за ненадлежащее качество предоставленных услуг.

Некоторые компоненты СИМ или сами СИМ, разрабатываемые или закупаемые Эмитентом могут содержать конструктивные или производственные дефекты, которые могут привести к причинению травм пользователям или третьим лицам при эксплуатации СИМ. Эмитент не может полностью гарантировать своевременное обнаружение и исправление дефектов СИМ, в том числе с учетом значительного расширения масштаба бизнеса и географического присутствия.

Для снижения указанных рисков Группа обеспечивает применение собственной масштабируемой системы по обслуживанию парка СИМ. Данная система среди прочего требует обязательного применения стандартов технического обслуживания самокатов в любом городе присутствия, а также осуществление дальнейшего контроля за исполнением; наличия собственной службы эксплуатации, которая следит за статистическими и скачкообразными отклонениями в эксплуатации; использования механизмов обратной связи и гарантийной поддержки со стороны поставщиков.

Для обеспечения качества разрабатываемого ПО применяются современные методы разработки, которые в том числе включают отдельные шаги по тестированию как частей приложений, так и всей системы целиком в ручном и автоматических режимах. Отдельная команда эксплуатации отвечает за то, чтобы приложение было всегда доступно, это реализуется за счет организации круглосуточного мониторинга показателей системы как в автоматическом режиме, с отправкой сообщений в случае отклонения от заданных параметров, так и в ручном режиме. Также, Эмитент осуществляет резервирование основных системы и используемых сторонних сервисов, что позволяет переключаться между ними в случае сбоя, без ухудшения качества сервиса для потребителя.

Клиенты, пользующиеся сервисом Группы, а также третьи лица, могут подать претензии и юридические иски в связи с травмами, полученными при использовании СИМ, что может негативно сказаться на деловой репутации, операционной деятельности и финансовом положении Эмитента

Любые подобные претензии, возникающие в связи с полученными травмами или смертью пользователей сервиса или третьих лиц, независимо от их причины и результатов судебных разбирательств, могут привести к негативной огласке, нанесению ущерба деловой репутации и восприятию бренда, а также результатам операционной деятельности и финансовому состоянию Эмитента.

Важнейшим приоритетом Компании является безопасность пользователей, поэтому Группа разработала ряд решений, которые способствуют снижению аварийности при вождении и позволяют новым пользователям комфортнее совершать первые поездки, к примеру, введена техническая возможность установления зон запрета катания или ограничения скорости самокатов, введен режим вождения «для новичков» с ограничением максимальной скорости самоката до 15 км/ч, работает технология определения движения вдвоем на одном самокате, строго отслеживаются случаи нарушений правил использования самокатов, с обязательной реакцией в виде обратной связи с пользователями, включающей в том числе вынесение предупреждений и штрафов либо блокировку аккаунта в соответствии с пользовательской офертой, организованы онлайн- и оффлайн-школы вождения по обучению основным правилам пользования и управления самокатами. Поездки пользователей застрахованы, Группа предлагает также добровольное страхование поездок пользователей.

Эмитент может столкнуться с риском неисполнения обязательств / изменения условий оказания услуг по договорам с компаниями и третьими лицами (страховые компании, операторы платежных систем, и т.д.), что может существенно отразиться на операционной деятельности и финансовых результатах Эмитента.

Группа пользуется услугами поставщиков страховых услуг. Страховые услуги предназначены для покрытия различного рода страховых случаев, с которыми потенциально может столкнуться Группа в результате операционной деятельности и по мере развития бизнеса. Страховка покрывает риски наступления ответственности лиц, входящих в Группу, перед третьими лицами в результате использования СИМ. Существует вероятность, что кто-либо из поставщиков страховых услуг может оказаться не в состоянии выплатить страховую премию в рамках действующего с лицами Группы соглашения.

По общему правилу, ответственность за вред, причиненный СИМ в ходе его аренды, несет пользователь (лицо, непосредственно управляющее СИМ). Однако лица, входящие в Группу, в некоторых случаях может нести ответственность за вред в результате дорожно-транспортных происшествий или других инцидентов, произошедших при использовании сервиса Группы. Если сумма одной или нескольких претензий превысит допустимые лимиты страхового покрытия, компании Группы будут обязаны за счет собственных средств покрыть соответствующие расходы. Существует риск повышения размера страховых премий со стороны страховых компаний, что приведет к росту расходов Эмитента и Группы на страхование. Любой из вышеперечисленных рисков может негативно повлиять на финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента.

Принимаемые Эмитентом и Группой меры обеспечения безопасности пользователей (в частности, наличие режима «для новичков», зоны ограничения скорости, школа вождения, контроль качества электросамоскатов) позволяют снизить риски возникновения случаев, когда ответственность за дорожно-транспортное происшествие может быть возложена на Группу, а также в целом снизить риски возникновения значимых инцидентов, что в свою очередь положительно влияет на статистику в отношении страховых случаев и позволяет снизить вышеописанные риски.

Эмитент и Группа полагаются на сторонних поставщиков при обработке и проведении транзакций и платежей, совершаемых клиентами. В случае если поставщики прекратят сотрудничество с Группой или откажутся продлевать действующие соглашения или существенно изменят условия, Эмитент и Группа могут быть не в состоянии заключить новые договоры на прежних условиях и/или своевременно найти подходящую замену поставщику. Поставщики платежных решений могут повысить комиссию за обслуживание и проведение платежей, а также принять или скорректировать правила обслуживания таким образом, что это наложит ограничение на предоставление сервиса Группы некоторым категориям пользователей, использующим те или иные платежные системы, попавшие под ограничения. Помимо этого, программное обеспечение и услуги, предоставляемые поставщиками, могут не соответствовать необходимому Группе уровню качества и эффективности, содержать уязвимости или ошибки, быть скомпрометированы или иметь сбой в работе. Любой из описанных выше рисков может привести к временной потере возможности осуществлять операционную деятельность Эмитента или лиц, входящих в Группу. В целях снижения описанных выше рисков Эмитент и Группа сотрудничают с несколькими процессинговыми провайдерами и поставщиками услуг по обработке и проведению платежей, обеспечивая возможность прохождения платежей пользователей через несколько финансовых институтов. Кроме того, осуществляется постоянный мониторинг обработки платежей пользователей с целью выявления ошибок в проведении транзакций и оценки потенциальных процессинговых проблем.

Любой из вышеперечисленных рисков может негативно повлиять на бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента.

Незаконная и другая противоправная деятельность со стороны пользователей может нанести ущерб бизнесу, деловой репутации, финансовому состоянию и результатам деятельности Эмитента

Незаконная и иная противоправная деятельность со стороны пользователей, включая кражу, вандализм и умышленное причинение ущерба СИМ, нарушение правил пользования сервисом Группы, кража учетной записи и несанкционированное использование чужих платежных карт для оплаты сервиса Группы может нанести ущерб бизнесу, деловой репутации, финансовому состоянию и результатам деятельности Эмитента.

Ряд противоправных действий со стороны пользователей, в том числе нарушение правил эксплуатации СИМ, к примеру, поездки двух человек на одном самокате или езда с нарушением правил дорожного движения могут привести к несчастным случаям, травмам пользователей или третьих лиц, а также негативной огласке в СМИ. Высокая частота повторения подобных нарушений может негативно повлиять на восприятие сервиса Группы как со стороны целевой аудитории, так и органов власти, которые в свою очередь могут ввести определенные ограничения на деятельность сервисов кикшеринга, в том числе сервиса Группы, к примеру, ограничить предельное количество используемых СИМ в отдельно взятом городе.

Ставя на первое место безопасность вождения, Эмитент и Группа разработали ряд мер, позволяющих выявлять и предотвращать возможные противоправные действия пользователями, к примеру, проводится первичный скоринг новых пользователей, парк самокатов оснащен IoT-модулями для отслеживания местоположения самокатов в режиме реального времени, а также реализована возможность автоматически ограничивать предельную скорость самокатов в зонах с

большим пешеходным трафиком. Так же платформа позволяет на основе различных датчиков, установленных на самокате и анализа данных, получаемых с них, автоматически определять подозрительные действия и оповещать круглосуточную службу мониторинга об этом. В зависимости от критичности определяемых действий, ситуация передается для решения в операционную команду или в службу безопасности. Логика системы и возможности самоката позволяют обнаружить его местоположение даже если он разряжен. Кроме этого, ведется разработка функционала, позволяющего определять нарушение правил использования сервиса пользователями, в частности: езда вдвоем на самокате, опасное вождение (резкое маневрирование, торможения и т.д). Отдельный алгоритм отслеживает попытки обмана системы с использованием промо-кодов или ворованных номеров банковских карт и блокирует их.

Если Эмитент и Группа не смогут привлекать и удерживать квалифицированный персонал, это может негативно сказаться на реализации его стратегии и как следствие на его операционных и финансовых результатах

Способность Эмитента и Группы сохранять свою конкурентоспособность и реализовывать стратегию в значительной мере зависит от работы ее команды руководителей. Нет никаких гарантий, что Эмитенту и Группе удастся сохранить текущую команду руководителей, хотя предполагаемая долгосрочная программа мотивации менеджмента будет способствовать его удержанию. Утрата одного или нескольких руководителей Эмитента или компаний Группы или неспособность Эмитента привлечь новый квалифицированный управленческий персонал может оказать существенное неблагоприятное влияние на бизнес, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Эмитента и всей Группы. Эмитент также не застрахован от ущерба, который может быть понесен в случае потери или увольнения его ключевых руководителей. На практике обеспечение принудительного исполнения обязательств по отказу от конкуренции или запрету на переход к ключевым конкурентам в отношении бывшего менеджера может оказаться невыполнимым.

Успех в реализации стратегии Эмитента будет зависеть в том числе от его способности и дальше привлекать, удерживать и мотивировать ключевой персонал в рамках реализации планов по расширению географии присутствия. Конкуренция за персонал с соответствующим опытом на рынке микромобильности достаточно велика в связи с небольшим числом квалифицированных работников. Текущая и нехватка квалифицированного персонала особенно выражены в регионах с высокой конкуренцией. Специфика деятельности Эмитента и лиц, входящих в Группу, требует, чтобы большинство сотрудников проходили дополнительное обучение после их трудоустройства. Если Эмитент не сможет удовлетворять свои потребности в квалифицированном персонале или проводить его качественное обучение, это может оказать негативное влияние на бизнес, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Эмитента.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем информация в указанном пункте не приводится.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Поскольку ранее не существовало публичного рынка по акциям Эмитента и планируемое размещение может не привести к созданию достаточно активного или ликвидного рынка обращения для акций Эмитента, и их цена может отличаться высокой волатильностью

Ранее не существовало публичного рынка акций Эмитента. Ожидается, что акции Эмитента получат листинг и будут допущены к торгам на Московской Бирже. Тем не менее активность вторичных торгов может быть ограничена. Наличие активного ликвидного рынка, как правило, приводит к меньшей ценовой волатильности и к более эффективному исполнению заявок инвесторов на покупку или продажу. Если активный ликвидный рынок обращения для акций так и не возникнет, цена акций может отличаться большей волатильностью, и могут возникнуть трудности с выполнением заявок по покупке или продаже акций.

Цена, по которой торгуются акции, может значительно меняться под воздействием множества факторов, некоторые из которых никак не связаны с Эмитентом или с его операционными и финансовыми показателями, в том числе:

- ситуация на российском и международном финансовых рынках;
- ситуация в российской и глобальной экономиках;
- макроэкономические условия в отрасли Эмитент;
- финансовые и операционные показатели конкурентов Эмитента;
- публикация аналитических отчетов и исследований о секторе, Эмитенте или конкурентах Эмитента;
- изменения в законодательстве или подзаконных актах.

Рыночная цена акций может иметь высокую волатильность на вторичных торгах и может опуститься ниже цены, по которой акций будут проданы инвесторам в размещении.

Если аналитики по акциям или отраслевые аналитики опубликуют неточное или неблагоприятное исследование о бизнесе Эмитента, цена и объем торгов акциями могут снизиться

Объем торгов и цена акций на вторичном рынке частично зависят от исследований и отчетов, которые публикуют аналитики по акциям или отраслевые аналитики об Эмитенте и его бизнесе. Эмитент не может контролировать этих аналитиков, а аналитики, публикующие отчеты об Эмитенте, могут иметь относительно небольшой опыт анализа Эмитента или сектора микрообильности, что может повлиять на их способность точно прогнозировать операционные и финансовые показатели Эмитента, что повышает вероятность того, что Эмитент может не оправдать их ожиданий и прогнозов. Если не найдется аналитиков, которые будут покрывать акции Эмитента, это может негативно сказаться на цене акций Эмитента. Если один или несколько аналитиков, покрывающих акции Эмитента, изменят рекомендацию по акциям Эмитента, опубликуют неверный или неблагоприятный отчет об Эмитенте, прекратят покрывать акции Эмитента или не будут регулярно публиковать отчеты об Эмитенте, спрос на акции Эмитента может снизиться, что может привести к снижению цены или объемов торгов акциями Эмитента.

Будущие продажи акций могут отразиться на их рыночной цене

В случае листинга акций Эмитента на Московской Бирже и планируемого размещения, Эмитент может проводить новые размещения акций или инструментов, конвертируемых в акции, а существующие акционеры могут продавать крупные пакеты акций на публичном рынке. Эмитент может прибегнуть к таким новым выпускам, а акционеры – к продажам в связи с потребностью в привлечении капитала приобретением или по другим причинам. Подобные размещения или продажи могут оказать неблагоприятное влияние на цену акций Эмитента на вторичных торгах.

Эмитент может не выплачивать дивиденды в будущем

За 2019-2021 гг. и первое полугодие 2022 года Компания выплатила 210,5 млн руб. дивидендов своим участникам. 30 августа 2022 года было принято решение о распределении дивидендов на сумму 1 млрд рублей, Компанией были полностью сделаны выплаты дивидендов до даты утверждения Проспекта. В будущем Эмитент будет рассматривать вопрос выплаты дивидендов, принимая во внимание свою дивидендную политику, размер прибыли, потребность в денежных средствах для капитальных затрат и будущего роста, характер своей задолженности, объем своей долговой нагрузки стоимость долгового финансирования. Если по какой-либо причине Эмитент примет решение не выплачивать дивиденды в будущем это может негативно сказаться на цене, по которой будут торговаться акции на вторичном рынке.

Акции Эмитента могут потерять листинг на Московской Бирже или уровень листинга может быть понижен

Перед началом размещения Эмитент намерен получить листинг на Московской Бирже. Для поддержания уровня листинга акций на Московской Бирже Эмитент будет обязан соблюдать требования листинга, включая, среди прочего, соблюдение российского законодательства о ценных бумагах и нормативных актов Банка России, а также определенные требования к корпоративному управлению, объему торгов на вторичном рынке, доли и стоимости акций в свободном обращении. Существенное несоблюдение правил и требований листинга может стать основанием для

понижения уровня листинга или делистинга акций. Такое понижение или делистинг может оказать негативное влияние на ликвидность и цену акций Эмитента.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента (группы эмитента) и не указанных ранее в настоящем пункте

Сведения об иных рисках, являющихся, по мнению Эмитента, существенными и не указанных ранее в настоящем пункте, отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Органами управления Эмитента, за исключением Общего собрания акционеров, являются:

- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Сведения о лицах, входящих в состав Совета директоров Эмитента:

1. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)

Чуйко Дмитрий Владимирович

год рождения: 1982

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: высшее

Университет-Новосибирский государственный технический университет

Присуждена степень Бакалавра Техники и технологии по направлению «Технологические машины и оборудование», квалификация: Инженер, специальность: Бакалавр техники и технологии по направлению технологические машины и оборудование

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности)

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------|-------------|---------------------------|------------------------------------|
| с | по | | |
| май 2018 | ноябрь 2019 | АО «Авиакомпания «Сибирь» | Вице-президент по инновациям |
| ноябрь 2019 | май 2021 | ООО «ВУШ» | Заместитель генерального директора |
| май 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Генеральный директор |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Генеральный директор |
| февраль 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ООО «ВУШ ПДМ» | Генеральный директор |
| февраль 2022 | наст. время | ООО «ВУШ БЛ» | Директор |
| январь 2022 | наст. время | ТОО «ВУШ КЗ» | Генеральный директор |

доля участия лица в уставном капитале эмитента: 42,825005%

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: 42,825005%

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: ценные бумаги, конвертируемые в акции эмитента, отсутствуют

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: отсутствует;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: отсутствуют;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: нет;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): нет.

2. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)
Журавлев Олег Александрович

год рождения: 1981

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: высшее
Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики
присуждена степень Бакалавра по двум направлениям - «Средства связи с подвижными объектами» и «Экономика», квалификация: Средства связи с подвижными объектами – инженер, специальность: Бакалавр по направлению Экономика

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности)

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------|-------------|-------------------------------------|--|
| с | по | | |
| январь 2019 | июль 2019 | ООО «С 7 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» | Генеральный директор |
| июль 2019 | ноябрь 2020 | АО «ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ» | Директор по информационным технологиям |
| январь 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Заместитель генерального директора по общим вопросам |
| февраль 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Член Совета директоров |

доля участия лица в уставном капитале эмитента: 4,490772%

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: 4,490772%

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: ценные бумаги, конвертируемые в акции Эмитента, отсутствуют

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: отсутствует;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: отсутствуют;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: нет;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): нет.

3. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)

Баяндин Егор Александрович (председатель совета директоров)

год рождения: 1980

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: высшее

ГОУ ВПО Новосибирский государственный университет

Присуждена квалификация Инженер по специальности Программное обеспечение вычислительной техники и автоматизированных систем

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности)

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------|-------------|--------------------------|---|
| с | по | | |
| апрель 2012 | ноябрь 2020 | ООО «С 7 ТРЭВЕЛ РИТЭЙЛ» | Заместитель Генерального директора по технологическому развитию |
| январь 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Заместитель генерального директора по ИТ |
| февраль 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Член Совета директоров |

доля участия лица в уставном капитале эмитента: 11,616977%

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: 11,616977%

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: ценные бумаги, конвертируемые в акции Эмитента, отсутствуют

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: отсутствует;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: отсутствуют;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: нет;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): нет.

4. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)
Лаврентьев Сергей Владимирович (секретарь совета директоров)

год рождения: 1973

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: высшее
Карельский ордена «Знак Почета» государственный педагогический институт
Специальность - Иностранные языки
Присвоена квалификация Учитель французского и английского языков

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности)

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------|-------------|-----------------------------|--|
| с | по | | |
| 2008 год | ноябрь 2019 | ООО «СИТИ САЙТСИИНГ МОСКОУ» | Президент |
| ноябрь 2019 | май 2021 | ООО «ВУШ» | Генеральный директор |
| май 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Заместитель генерального директора по работе с государственными органами |
| февраль 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Член Совета директоров |

доля участия лица в уставном капитале эмитента: 10,255118%

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: 10,255118%

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: ценные бумаги, конвертируемые в акции Эмитента, отсутствуют

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: отсутствует;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: отсутствуют;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: нет;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): нет.

5. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)
Зальцман Евгений Ефимович

год рождения: 1982

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности: высшее,
Финансовая академия при правительстве РФ
Присуждена квалификация Экономист по специальности Мировая экономика

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за последние три года в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности)

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------------|-------------|--|--------------------------------------|
| с | по | | |
| январь 2012 | май 2017 | Global Ports (ООО «УК Глобал Портс») | Директор по стратегическому развитию |
| октябрь 2018 | апрель 2020 | ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО КОО "ИНВЕНЧЕР КОНСАЛТИНГ (СИ УАЙ) ЛТД" (РЕСПУБЛИКА КИПР) Г. МОСКВА | Управляющий партнер |
| январь 2019 | март 2020 | ПАО «ТрансКонтейнер» | Член Совета Директоров |
| июль 2020 | наст. время | Ultimate Capital | Управляющий партнер |

| | | | |
|--------------|-------------|---|------------------------|
| июль 2020 | наст. время | Ultimate Education ООО «Алтимейт Эдьюкейшн» | Управляющий партнер |
| февраль 2021 | наст. время | ООО «ВУШ» | Член Совета директоров |
| август 2022 | наст. время | ПАО «ВУШ Холдинг» | Член Совета директоров |

доля участия лица в уставном капитале эмитента: 3,678466%

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: 3,678466%

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: ценные бумаги, конвертируемые в акции Эмитента, отсутствуют

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, а для тех подконтрольных эмитенту организаций, которые имеют для него существенное значение и являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации и количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: отсутствует;

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: отсутствуют;

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: нет;

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): нет.

6. фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)

сведения не раскрываются в соответствии с п. 6 ст. 30.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Комитеты Совета директоров Эмитентом на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

Коллегиальный исполнительный орган эмитента уставом не предусмотрен.

Генеральным директором Эмитента является Чуйко Дмитрий Владимирович. Информация о нем приведена в настоящем пункте выше.

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Приводятся основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента.

Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента на дату утверждения Проспекта отсутствует.

Согласно п. 26.2 устава Эмитента «По решению Общего собрания акционеров членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров».

К дате утверждения Проспекта ценных бумаг членам Совета директоров не выплачивалось вознаграждение и не компенсировались расходы, связанных с исполнением функций членов Совета директоров.

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:

На дату утверждения проспекта соглашения и решения органов управления Эмитента относительно размера вознаграждения и компенсации расходов, подлежащих выплате или компенсации, отсутствуют.

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

Сведения о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: на дату утверждения Проспекта комитет по аудиту совета директоров Эмитента не сформирован, положение о комитете Совета директоров по аудиту не принято. Утверждение соответствующего документа планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задач и функциях указанного структурного подразделения (подразделений): на дату утверждения Проспекта отдельное структурное подразделение (подразделения) Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не сформировано. Утверждение соответствующего документа планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задач и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица): на дату утверждения Проспекта такое структурное подразделение не создано. Утверждение соответствующего документа планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента:

Ревизионная комиссия отсутствует (не предусмотрена уставом Эмитента).

Сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют документы, устанавливающие правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, а также политику в области внутреннего контроля и внутреннего аудита. Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками. Утверждение соответствующих документов планируется до момента подачи заявки о допуске к торговле на организованных торгах финансовых инструментов Эмитента.

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

На дату утверждения Проспекта отдельное структурное подразделение по управлению рисками и(или) внутреннему контролю, структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за организацию внутреннего аудита, не сформированы (не назначены).

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Сведения о заключении соглашений или наличии обязательств эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указание на отсутствие таких соглашений или обязательств:

На дату утверждения Проспекта указанные соглашения и обязательства отсутствуют.

По планам Эмитента, Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ ПДМ» (ПДМ – аббревиатура от «программа дополнительной мотивации»), являющееся акционером Эмитента, владеющим 5,270000% обыкновенных акций Эмитента, будет являться оператором программы премирования сотрудников Эмитента и/или иных компаний Группы в форме передачи им акций Эмитента. Параметры этой программы на дату утверждения Проспекта не определены.

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: 10.

В случае если в состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, входят номинальные держатели акций эмитента, дополнительно указывается общее количество номинальных держателей акций эмитента с ненулевыми остатками на лицевых счетах: 1.

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, который составлен в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), или иной имеющийся у эмитента список, для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента, с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в последний имеющийся у эмитента список, и даты, на которую в таком списке указывались лица, имеющие право осуществлять права по акциям эмитента: указанный список не составлялся (общие собрания акционеров с даты создания Эмитента не созывались).

Информация о количестве акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, отдельно по каждой категории (типу) акций: 0 (акции не приобретались, не выкупались Эмитентом, не поступали в его распоряжение).

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: 0 (подконтрольным Эмитенту организациям не принадлежат акции Эмитента).

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Информация в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента:⁵

1. Лаврентьев Сергей Владимирович

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: 10,255118%;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): прямое распоряжение;

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): самостоятельное распоряжение;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор

⁵ В настоящем пункте Проспекта, в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации, приводятся сведения об акционерах Эмитента, распоряжающихся не менее 5% голосов, приходящихся на голосующие акции Эмитента. Сведения о всех акционерах эмитента приводятся в пункте 5.10 Проспекта.

доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): участие в уставном капитале Эмитента (владение акциями Эмитента);

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

2. Чуйко Дмитрий Владимирович

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: 48,095005%;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): прямое и косвенное распоряжение;

в случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ ПДМ» (ООО «ВУШ ПДМ»), место нахождения: г. Москва, ИНН: 9703104546, ОГРН: 1227700521421;

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): самостоятельное распоряжение;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): участие в уставном капитале Эмитента (владение акциями Эмитента);

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: Дмитрий Владимирович Чуйко прямо распоряжается голосами, приходящимися на обыкновенные акции Эмитента, составляющие 42,825005% уставного капитала Эмитента, а также косвенно (через ООО «ВУШ ПДМ») распоряжается голосами, приходящимися на обыкновенные акции Эмитента, составляющие 5,270000% уставного капитала Эмитента.

3. Баяндин Егор Александрович

Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: 11,6169770%;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): прямое распоряжение;

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): самостоятельное распоряжение;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения,

акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): участие в уставном капитале Эмитента (владение акциями Эмитента);

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

4. сведения не раскрываются в соответствии с п. 6 ст. 30.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

5. Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ ПДМ»

Сокращенное (при наличии) фирменное наименование: ООО «ВУШ ПДМ»;

место нахождения: г. Москва;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9703104546;

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1227700521421;

размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо: 5,270000%;

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): прямое распоряжение;

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): самостоятельное распоряжение;

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): участие в уставном капитале Эмитента (владение акциями Эмитента);

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: сведения в отношении ООО «ВУШ ПДМ» приводятся справочно (ООО «ВУШ ПДМ» является лицом, подконтрольным Чуйко Дмитрию Владимировичу, сведения о котором, в том числе о доле голосов, приходящихся на голосующие акции Эмитента, которыми он прямо и косвенно распоряжается, приводятся выше).

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Указанные доля и право отсутствуют.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

1. полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ»

сокращенное фирменное наименования на русском языке: ООО «ВУШ»

полное фирменное наименование на английском языке: WHOOSH Limited Liability Company

сокращенное фирменное наименование на английском языке: WHOOSH LLC

место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9717068640

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 1187746542180

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации): право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации 100 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации

размер доли участия эмитента в уставном (складочном) капитале подконтрольной эмитенту организации: 100%;

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента и размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

описание основного вида деятельности подконтрольной эмитенту организации: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

персональный состав совета директоров подконтрольной организации с указанием в отношении председателя совета директоров (наблюдательного совета) и каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) фамилии, имени, отчества (последнее при наличии) и доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента):

Совет директоров

| ФИО | Доля участия лица в уставном капитале эмитента, % | Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, % |
|---|---|--|
| Чуйко Дмитрий Владимирович | 42,825005 | 42,825005 |
| Журавлев Олег Александрович | 4,490772 | 4,490772 |
| Баяндин Егор Александрович (председатель Совета директоров) | 11,616977 | 11,616977 |
| Лаврентьев Сергей Владимирович | 10,255118 | 10,255118 |
| Зальцман Евгений Ефимович | 3,678466 | 3,678466 |
| сведения не раскрываются в соответствии с п. 6 ст. 30.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2 | 0 | 0 |

| | | |
|--|--|--|
| Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» | | |
|--|--|--|

лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной эмитенту организации, с указанием фамилии, имени и отчества (последнее при наличии) и его доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации, а также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента) или указание на то, что единоличный исполнительный орган данной подконтрольной эмитенту организации не избран (не назначен), с описанием причины (причин), по которой (которым) единоличный исполнительный орган не избран (не назначен).

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)

| ФИО | Доля участия лица в уставном капитале эмитента, % | Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, % |
|----------------------------|---|--|
| Чуйко Дмитрий Владимирович | 42,825005 | 42,825005 |

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрены уставом ООО «ВУШ». Наличие коллегиального исполнительного органа не является обязательным. Единоличный исполнительный орган и совет директоров в достаточной мере обеспечивает эффективность деятельности данного подконтрольного Эмитенту общества.

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

Эмитенту и ценным бумагам эмитента не присваивались рейтинги. Для сведения инвесторов ниже Эмитент приводит информацию о рейтингах, присвоенных подконтрольной ему операционной компании – ООО «ВУШ».

объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): ООО «ВУШ» (эмитент облигаций)

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): кредитный рейтинг

в случае если объектом рейтинга являются ценные бумаги - вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, указанные в решении о выпуске ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации: не применимо

история изменения значений рейтинга за три последних завершённых отчетных года или за каждый завершённый отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также

за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

| Дата присвоения | Значения кредитного рейтинга |
|-----------------|------------------------------|
| 20.04.2022 | A-(RU) Стабильный |

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга:
методика присвоения кредитного рейтинга опубликована на сайте рейтингового агентства <https://www.acra-ratings.ru/criteria/115/>

сведения о кредитном рейтинговом агентстве или иной организации, присвоившей рейтинг:

Полное фирменное наименование: АНАЛИТИЧЕСКОЕ КРЕДИТНОЕ РЕЙТИНГОВОЕ АГЕНТСТВО (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

Место нахождения: Россия, г. Москва

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9705055855

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 5157746145167

объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): ценные бумаги ООО «ВУШ»

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг):
кредитный рейтинг

вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, указанные в решении о выпуске ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, размещаемые по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P, регистрационный номер 4-00075-L-001P-02E от 25.05.2022, ISIN RU000A104WS2

история изменения значений рейтинга за три последних завершённых отчетных года или за каждый завершённый отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

| Дата присвоения | Значения кредитного рейтинга |
|-----------------|------------------------------|
| 29.06.2022 | A-(RU) Стабильный |

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга:
методика присвоения кредитного рейтинга опубликована на сайте рейтингового агентства <https://www.acra-ratings.ru/criteria/115/>

сведения о кредитном рейтинговом агентстве или иной организации, присвоившей рейтинг:

Полное фирменное наименование: АНАЛИТИЧЕСКОЕ КРЕДИТНОЕ РЕЙТИНГОВОЕ АГЕНТСТВО (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

Место нахождения: Россия, г. Москва

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): 9705055855

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): 5157746145167

иные сведения: отсутствуют

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо. Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

категория акций: обыкновенные

номинальная стоимость каждой акции: 0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля

количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): 100 000 000 (Сто миллионов) штук

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии со статьей 25 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2019, N 31, ст. 4418) государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): 0

количество объявленных акций: 10 000 000 000 (Десять миллиардов) обыкновенных акций

количество акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение: 0 штук

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: 0 штук

регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых Банком России не принято решение об аннулировании их индивидуального кода, - также регистрационный номер и дата регистрации каждого такого дополнительного выпуска: 1-01-03292-G от 11.08.2022.

права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии с п. 5.1 устава Эмитента акционер - владелец обыкновенных акций Общества имеет право участвовать в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции, получать объявленные дивиденды по принадлежащим ему акциям, получить часть имущества Общества в случае его ликвидации.

иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

С момента создания Эмитент не объявлял и выплачивал дивиденды.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а для облигаций - также их совокупная номинальная стоимость: *сведения не приводятся, указанные выпуски отсутствуют.*

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Выпуски ценных бумаг Эмитента, за исключением акций, не регистрировались.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Выпуски ценных бумаг Эмитента, за исключением акций, не регистрировались.

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Место нахождения: г. Москва

ОГРН 1027739216757

ИНН 7726030449

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

дату, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг акционерного общества: 18.08.2022

иные сведения о ведении реестра владельцев ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют

5.9. Информация об аудиторском эмитента

Аудитором Эмитента являются Акционерное общество «КЭПТ» (ранее – Акционерное общество «КПМГ») и Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «СТЕК», сведения о которых приводятся ниже.

1. полное фирменное наименование: Акционерное общество «КЭПТ»

сокращенное фирменное наименование: АО «КЭПТ»

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702019950

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700125628

место нахождения аудитора: г. Москва (адрес: г. Москва, проспект Олимпийский, д. 16 стр. 5 этаж 3 пом. I ком. 24Е)

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: аудитором будет проводиться проверка консолидированной финансовой отчетности Группы Эмитента за 9 мес. 2022 г.

Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершаемый отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность): промежуточная бухгалтерская отчетность за 9 мес. 2022 г., консолидированная финансовая отчетность Группы Эмитента за 9 мес. 2022 г.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года аудитором: с даты создания Эмитента сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудитором Эмитенту не оказывались.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов

управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, а также существенные интересы, связывающие аудиторскую организацию (должностных лиц аудиторской организации), а также участников аудиторской группы с Эмитентом (должностными лицами Эмитента), отсутствуют.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: Эмитент и аудитор в период осуществления им аудиторской деятельности отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, не выявлены. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за последний заверченный отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: не применимо (с момента создания Эмитента на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не был завершен ни один отчетный период).

Размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: отложенные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

В отношении аудитора эмитента, который проводил (будет проводить) проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний заверченный отчетный год эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору, а если аудитор эмитента является членом объединения организаций, включенного в перечень российских сетей аудиторских организаций или перечень международных сетей аудиторских организаций, - также организациям, которые являются членами того же объединения организаций, членом которого является аудитор эмитента (входят с аудитором эмитента в одну сеть аудиторских организаций), с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: АО «КЭПТ» проведена аудиторская проверка финансовой отчетности подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение (ООО «ВУШ»), за 2019-2021 гг. Размер вознаграждения аудитора за проверку Финансовой отчетности ООО «ВУШ» за 2019, 2020 и 2021 год составил 8 408 000 рублей (без НДС), на дату утверждения данного Проспекта сумма полностью выплачена. Вознаграждение за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не выплачивалось (аудитор не оказывал указанных услуг Эмитенту и (или) ООО «ВУШ»).

2. полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «СТЕК»

сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудиторская служба «СТЕК»

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718113518

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739022222

место нахождения аудитора: г. Москва (адрес: 115184, Россия, г. Москва, муниципальный округ Замоскворечье вн.тер.г., Большая Татарская ул., д. 35, стр. 7-9, помещ. i, ком. 13)

Отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: аудитором проведена проверка вступительной бухгалтерской отчетности Эмитента на дату его регистрации.

Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность): вступительная бухгалтерская отчетность Эмитента.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: с даты создания Эмитента сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудитором Эмитенту не оказывались.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, а также существенные интересы, связывающие аудиторскую организацию (должностных лиц аудиторской организации), а также участников аудиторской группы с Эмитентом (должностными лицами Эмитента), отсутствуют.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: Эмитент и аудитор в период осуществления им аудиторской деятельности отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора, не выявлены. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за последний заверченный отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: не применимо (с момента создания Эмитента на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не был завершен ни один отчетный период). Размер вознаграждения аудитора за проверку вступительной бухгалтерской отчетности Эмитента, составленной в соответствии с РСБУ на дату создания Эмитента, составил 35 200 рублей (без НДС), на дату утверждения данного Проспекта вся сумма вознаграждения полностью выплачена.

Размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: отложенные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия: конкурс, связанный с выбором аудитора, не предусмотрен. Выбор возможных кандидатур аудитора для аудита отчетности проводится финансовой службой Эмитента, которая на основании мониторинга рынка аудиторских услуг организует сбор коммерческих предложений. По результатам оценки полученных коммерческих предложений осуществляется выбор оптимального предложения по размеру аудиторского вознаграждения, срокам проведения аудита, уровню компетенции аудиторской команды. Результаты проведенной оценки и кандидатура аудитора согласовываются с генеральным директором Эмитента и представляются на утверждение Общему собранию акционеров.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента: процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения Общим собранием акционеров уставом Эмитента не предусмотрена.

5.10. Иная информация об эмитенте

В проспект ценных бумаг эмитент по своему усмотрению может включить иную информацию, которая будет полезна для заинтересованных лиц при принятии ими решения о приобретении эмиссионных ценных бумаг, в том числе показатели, отражающие результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, сведения об изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, которые, по мнению эмитента, являются существенными для его финансово-хозяйственной деятельности.

5.10.1. Дополнительные сведения об акционерах Эмитента

| Акционер | Доля акционера в уставном капитале Эмитента, % |
|--|--|
| Чуйко Дмитрий Владимирович | 42,825005 |
| сведения не раскрываются в соответствии с п. 6 ст. 30.1. Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» | |
| Баяндин Егор Александрович | 11,616977 |
| Лаврентьев Сергей Владимирович | 10,255118 |
| Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ ПДМ» | 5,270000 |
| Журавлев Олег Александрович | 4,490772 |
| Зайцев Юрий Владимирович | 3,930080 |
| Мираков Александр Владимирович | 3,723234 |
| Зальцман Евгений Ефимович | 3,678466 |

| | |
|--|----------|
| Общество с ограниченной ответственностью «Алтимейт Эдвайзори» | 1,079000 |
|--|----------|

5.10.2. Дополнительные сведения об ООО «ВУШ ПДМ»

По планам Эмитента, Общество с ограниченной ответственностью «ВУШ ПДМ» (ПДМ – аббревиатура от «программа дополнительной мотивации») будет являться оператором программы премирования сотрудников Эмитента и/или иных компаний Группы в форме передачи им акций Эмитента. Параметры этой программы на дату утверждения Проспекта не определены. 100% долей в уставном капитале ООО «ВУШ ПДМ» принадлежит физическим лицам-акционерам Эмитента, в том числе более 50% долей в уставном капитале ООО «ВУШ ПДМ» принадлежит Генеральному директору Эмитента, Чуйко Дмитрию Владимировичу.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

В период с даты регистрации до даты утверждения Проспекта ни один отчетный период не завершен, в связи с чем у Эмитентом не составлялась консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность).

Справочно для сведения инвесторов в Проспекте ценных бумаг приводится информация о финансовых показателях подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, – ООО «ВУШ». Ниже приводится состав финансовой отчетности ООО ВУШ» в соответствии с МСФО и аудиторское заключение независимых аудиторов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года:

- Аудиторское заключение независимого аудитора
- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года
- Отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года
- Отчет об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года
- Примечания к финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года

Финансовая отчетность ООО «ВУШ» за 2019, 2020 и 2021 отчетные годы приводится в Приложении № 1

В период с даты регистрации до даты утверждения Проспекта ни один отчетный период не завершен, в связи с чем у Эмитентом не составлялась промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность).

Справочно для сведения инвесторов в Проспекте ценных бумаг приводится информация о финансовых показателях подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, – ООО «ВУШ». Ниже приводится состав промежуточной финансовой отчетности ООО ВУШ» в соответствии с МСФО и аудиторское заключение независимого аудитора за отчетный период, закончившийся 30 июня 2022 года:

- Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации;
- Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022;
- Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2022 года;
- Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств по состоянию на 30 июня 2022 года;
- Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 30 июня 2022 года;
- Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность ООО «ВУШ» за отчетный период, закончившийся 30 июня 2022 года, приводится в Приложении № 2.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

В период с даты регистрации до даты утверждения Проспекта ни один отчетный год не завершен, в связи с чем Эмитентом не составлялась бухгалтерская отчетность.

В период с даты регистрации до даты утверждения Проспекта ни один отчетный период не завершен, в связи с чем Эмитентом не составлялась промежуточная бухгалтерская отчетность.

Вместе с настоящим Проспектом Эмитентом представляется вступительная бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) на дату создания Эмитента.

Состав вступительной бухгалтерской отчетности, составленной на дату создания Эмитента (17.08.2022) с приложением аудиторского заключения:

- Аудиторское заключение независимого аудитора;
- Бухгалтерский баланс на 17 августа 2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 17.08.2022 - 17.08.2022;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

Отчетность, указанная в настоящем пункте Проспекта, приведена в Приложении № 3.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Акции обыкновенные

7.2. Указание на способ учета прав

Не применимо.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Указываются права владельцев ценных бумаг выпуска в зависимости от их вида, категории (типа).

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Точные положения устава акционерного общества о правах, предоставляемых акционерам обыкновенными акциями:

В соответствии с п. 5.1 устава Эмитента акционер - владелец обыкновенных акций Общества имеет право участвовать в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции, получать объявленные дивиденды по принадлежащим ему акциям, получить часть имущества Общества в случае его ликвидации.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Не применимо.

7.4.3. Права владельца облигаций

Не применимо.

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Не применимо.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Не применимо.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Не применимо.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Не применимо.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

Не применимо.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Не применимо.

7.7. Условия целевого использования денежных средств, полученных от размещения облигаций

Не применимо.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Не применимо.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо.

7.10. Иные сведения.

Отсутствуют.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска: 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) штук.

Общее количество непогашенных ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее: 100 000 000 (Сто миллионов) штук.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Порядок определения даты начала размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения ценных бумаг настоящего дополнительного выпуска (далее также – «Дата начала размещения») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации дополнительного выпуска Акций.

При этом размещение Акций не может быть начато ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Дата начала размещения, определенная решением единоличного исполнительного органа Эмитента, может быть изменена при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении Даты начала размещения, определенному законодательством Российской Федерации.

Решение об определении Даты начала размещения может быть отменено единоличным исполнительным органом Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об отмене Даты начала размещения, установленному в настоящем Проспекте ценных бумаг.

В случае отмены решения единоличного исполнительного органа Эмитента об определении Даты начала размещения, новая Дата начала размещения определяется Эмитентом в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Порядок определения даты окончания размещения:

Дата окончания размещения Акций (далее – «Дата окончания размещения») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента одновременно с определением Даты начала размещения. При определении Даты окончания размещения единоличный исполнительный орган принимает во внимание, помимо прочих параметров, время, необходимое для завершения расчетов (оплаты и поставки) при размещении Акций в пользу лиц, имеющих преимущественное право их приобретения, а также время, необходимое для размещения Акций в пользу прочих лиц, в соответствии с установленным порядком размещения.

Дата окончания размещения не может наступать позднее одного года с даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций. Эмитент вправе продлить указанный срок в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в ленте новостей одного из информационных агентств, уполномоченных Банком России на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – «Лента новостей») не позднее рабочего дня, предшествующего Дате начала размещения, либо (поскольку Акции размещаются путем открытой подписки с предоставлением преимущественного права их приобретения акционерам Эмитента и цена размещения Акций или порядок ее определения устанавливаются Эмитентом после окончания срока действия преимущественного права) не позднее Даты начала размещения, но в один день с сообщением о цене (порядке определения цены) размещения Акций.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) Даты начала размещения, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении Даты начала размещения в Ленте новостей и проинформировать (если в соответствии с положениями п. 8.3.2 Проспекта ценных бумаг размещение Акций осуществляется в биржевом порядке) ПАО Московская Биржа (далее также – «Биржа») и Небанковскую кредитную организацию акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее также – «НРД») об изменении Даты начала размещения не позднее рабочего дня, предшествующего ранее определенной Дате начала размещения.

Информация об определенной Эмитентом Дате окончания размещения публикуется в сообщении о Дате начала размещения.

Размещение Акций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения ценных бумаг. Сообщение о цене размещения ценных бумаг, в том числе о цене размещения ценных бумаг лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее Даты начала размещения.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. Размещение Акций осуществляется путем заключения договоров, направленных на приобретение Акций.

Размещение Акций может осуществляться:

- во внебиржевом порядке с предварительным сбором оферт или без предварительного сбора оферт (внебиржевое размещение); и (или)
- в биржевом порядке (на организованных торгах) с предварительным сбором заявок или без предварительного сбора заявок (биржевое размещение).

При этом размещение Акций будет проводиться только после принятия организатором торгов решения о допуске обыкновенных акций Эмитента к торгам.

До Даты начала размещения единоличный исполнительный орган Эмитента определяет, в каком порядке будет осуществляться размещение Акций. Эмитент вправе выбрать один из указанных выше вариантов размещения либо выбрать комбинацию биржевого и внебиржевого вариантов размещения. При этом Эмитент должен установить, будет ли использоваться предварительный сбор оферт при внебиржевом размещении, и будет ли использоваться предварительный сбор заявок при биржевом размещении.

Сообщение об определенном Эмитентом порядке размещения Акций должно быть опубликовано Эмитентом в Ленте новостей и на странице в сети Интернет, используемой Эмитентом для раскрытия информации, сведения о которой приводятся в п. 8.4 Проспекта (далее также – «Страница в сети Интернет»), не позднее даты, предшествующей Дате начала размещения, а если при размещении будет использоваться предварительный сбор оферт на приобретение Акций и (или) предварительный сбор заявок на бирже, сообщение о порядке размещения Акций должно быть опубликовано до начала периода предварительного сбора оферт и до начала периода предварительного сбора заявок.

Не допускается проводить размещение Акций до публикации указанного выше сообщения о выбранном Эмитентом порядке размещения Акций.

Внебиржевое размещение Акций будет осуществляться Эмитентом без проведения торгов и без привлечения профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Акций.

Биржевое размещение Акций будет осуществляться в системе торгов ПАО Московская Биржа, в соответствии с Правилами проведения торгов на фондовом рынке, рынке депозитов и рынке кредитов ПАО Московская Биржа или иными принятыми взамен этих Правил правилами (далее – «Правила Биржи») и иными документами, регулирующими деятельность Биржи.

Сведения о ПАО Московская Биржа приводятся в п. 8.3.2.5 Проспекта.

В случае, если потенциальный приобретатель при биржевом размещении не является участником торгов ПАО Московская Биржа, для приобретения ценных бумаг в ходе размещения, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, допущенным к торгам на ПАО Московская Биржа (далее – «Участник торгов»), и дать ему поручение на приобретение Акций. Потенциальный приобретатель Акций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный приобретатель Акций должен открыть счет депо в Небанковской кредитной организации акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») или депозитарии - депоненте НРД. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются Условиями осуществления депозитарной деятельности НРД или депозитариев-депонентов НРД.

При биржевом размещении договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по цене размещения Акций путем выставления и акцепта

адресных заявок с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в порядке, установленном настоящим пунктом ниже.

Биржевое размещение Акций будет осуществляться с привлечением Брокера (Брокеров).

В качестве организации, оказывающей Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг (Брокера), Эмитент планирует привлечь одно или несколько из лиц, указанных в п. 8.3.2.7 Проспекта.

Порядок внебиржевого размещения без предварительного сбора оферт

Для целей заключения договоров о приобретении Акций Эмитент в Дату начала размещения, но не ранее раскрытия информации о цене размещения Акций публикует адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении Акций. Указанное приглашение публикуется Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Приглашение должно содержать, помимо прочего, указание о периоде, в течение которого потенциальные приобретатели могут направлять предложения (оферты) о приобретении Акций, который должен завершаться до Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого для осуществления расчетов.

Эмитент вправе продлевать период сбора предложений (оферт) в пределах срока размещения Акций по решению единоличного исполнительного органа Эмитента при условии раскрытия информации об этом в форме сообщения о существенном факте в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее последнего дня периода сбора предложений (оферт).

В течение периода сбора предложений (оферт) потенциальные приобретатели вправе представить (направить) оферты о приобретении Акций Эмитенту лично или через своих уполномоченных представителей, имеющих надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, либо направить оферты по электронной почте по адресу, указанному в приглашении, с последующим направлением оригиналов оферт Эмитенту.

Офис Эмитента будет открыт для приема оферт в рабочие дни в течение периода сбора оферт по адресу, указанному в приглашении, или с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут (время местное) по следующему адресу: 123242, Россия, г. Москва, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., Заморёнова ул., д. 12, стр. 1, этаж 2, помещ. 1.

Оферты могут быть направлены по указанному адресу курьером (курьерской службой). Оферта также может быть подана путем направления по указанному в приглашении адресу электронной почты в любое время в течение периода сбора оферт с учетом времени необходимого Эмитенту на предоставление ответа (акцепта) и с последующим представлением оригинала оферты в порядке, указанном выше.

Каждая оферта должна содержать следующие сведения:

- 1) полное фирменное наименование (для некоммерческих организаций - наименование) / фамилия, имя, отчество потенциального приобретателя;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (при наличии);
- 3) указание места жительства или места нахождения потенциального приобретателя;
- 4) для физических лиц - указание паспортных данных (дата и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);
- 5) для юридических лиц - сведения о регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц - сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц /дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);
- 6) вид приобретаемых ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска приобретаемых ценных бумаг и дата его присвоения;
- 7) максимальное количество размещаемых Акций и/или минимальное или точное количество размещаемых Акций, которое потенциальный приобретатель обязуется приобрести по цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента, а также его согласие с тем, что его оферта может быть отклонена, акцептована полностью или в части;

- 8) номер лицевого счета в реестре акционеров Эмитента для перевода на него приобретаемых Акций, а если Акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента на счет номинального держателя – полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем акций (если ведение счета депо потенциального приобретателя осуществляется депозитарием последующего уровня, то в оферте дополнительно указывается: полное фирменное наименование депозитария последующего уровня, данные о государственной регистрации депозитария последующего уровня (ОГРН, ИНН, КПП), реквизиты всех междепозитарных договоров, на основании которых предполагается осуществлять учет прав на размещаемые Акции, номер счета депо потенциального приобретателя Акции, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием последующего уровня и потенциальным приобретателем Акции);
- 9) контактные данные потенциального приобретателя (почтовый адрес, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта);
- 10) согласие потенциального приобретателя приобрести соответствующие ценные бумаги по цене размещения, установленной Советом директоров Эмитента, в сроки, на условиях и в порядке, предусмотренном в Проспекте ценных бумаг;
- 11) дата подписания оферты;
- 12) банковские реквизиты потенциального приобретателя для возврата денежных средств в случаях, установленных в Проспекте ценных бумаг;
- 13) иные сведения, необходимые для идентификации приобретателя и последующего заключения договора о приобретении Акции в случае, если оферта приобретателя будет акцептована Эмитентом.

Оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с предъявлением оригинала надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя, или приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, - содержать оттиск печати (при ее наличии).

Эмитент может определить рекомендуемую форму оферты о приобретении Акции. В этом случае рекомендуемая форма оферты публикуется Эмитентом вместе с приглашением делать оферты или по адресу в сети Интернет, указанному в приглашении делать оферты.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации приобретение лицом, подавшим оферту, указанного в оферте или исчисляемого в соответствии с офертой количества Акции, осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа, лицо, подавшее оферту, обязано приложить к оферте копию соответствующего согласия антимонопольного органа.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо с требованиями применимого законодательства и внутренних документов лица, подавшего оферту, требуется согласие уполномоченных органов управления такого лица или согласие государственных или муниципальных органов на совершение сделки по приобретению размещаемых Акции, к оферте также прилагаются заверенные надлежащим образом копии решений соответствующих органов.

Эмитент отказывает в приеме оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и Проспектом ценных бумаг.

Поданные оферты подлежат регистрации Эмитентом в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления. При внесении записей в специальный журнал учета Эмитент:

- фиксирует время получения оферты и присваивает ей входящий номер;

- в отдельной графе журнала учета указывает наименование юридического лица, либо фамилию, имя, отчество физического лица, подавшего оферту;
- указывает максимальное количество Акций, указанное в оферте;
- делает отметку о соответствии или несоответствии оферты установленным требованиям.

По окончании периода сбора оферт потенциальные приобретатели не могут изменить или отозвать поданные оферты.

Не позднее Даты окончания размещения и с учетом времени, необходимого для осуществления оплаты и передачи размещаемых Акций, Эмитент направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших оферты. Такой ответ должен содержать количество Акций, размещаемых лицу, направившему оферту. Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) адресу электронной почты, указанным в оферте.

Договор о приобретении Акций считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Письменная форма договора при этом считается соблюденной.

Местом заключения договора признается г. Москва.

Оферта, в отношении которой не был направлен ответ о ее принятии (акцепт), считается неакцептованной (неудовлетворенной). Ненаправление ответа лицу, направившему оферту, не может считаться акцептом оферты такого лица.

Приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путем перечисления соответствующего размера денежных средств Эмитенту не позднее Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акций соответствующему приобретателю.

Обязательство по оплате размещаемых Акций считается исполненным с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Эмитента в счет оплаты размещаемых Акций в соответствии с пунктом 8.3.5 Проспекта ценных бумаг.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций не будет исполнено, договор о приобретении Акций считается расторгнутым и обязательства сторон по этому договору прекращаются.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых Акций или вправе исполнить встречное обязательство по передаче Акций потенциальному приобретателю в количестве, которое соответствует целому числу оплаченных Акций. Договор о приобретении Акций в таком случае будет считаться измененным с момента направления Эмитентом регистратору Эмитента, сведения о котором приведены в п. 8.3.2.3 Проспекта (далее – «Регистратор») соответствующего передаточного распоряжения.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых Акций и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате Акций, подлежат возврату приобретателю не позднее 5 (Пяти) рабочих дней с Даты окончания размещения Акций по реквизитам, указанным в оферте такого приобретателя.

Решение об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче Акций в вышеупомянутых случаях принимается Эмитентом в Дату окончания размещения.

Уведомление об отказе Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций (всех или не оплаченных потенциальным приобретателем) вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу или адресу электронной почты, указанным в оферте, в дату принятия Эмитентом решения об отказе от исполнения встречного обязательства.

После исполнения обязательств по оплате Акций Эмитент направляет Регистратору передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения в реестр акционеров Эмитента приходной

записи по лицевому счету приобретателя, или номинального держателя центрального депозитария, депонентом которого является приобретатель, не позднее Даты окончания размещения, с учетом времени, необходимого Регистратору (депозитарию) для внесения приходной записи по лицевому счету (счету депо) приобретателя.

Приходные записи по указанным лицевым счетам/счетам депо приобретателей должны быть внесены не позднее Даты окончания размещения.

Порядок внебиржевого размещения с предварительным сбором оферт

Для целей заключения договоров о приобретении Акций Эмитент до Даты начала размещения публикует адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предварительные предложения (оферты) о приобретении Акций. Указанное приглашение публикуется Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Приглашение должно содержать, помимо прочего, указание о периоде, в течение которого потенциальные приобретатели могут направлять предварительные предложения (оферты) о приобретении Акций, который завершается до Даты начала размещения.

Эмитент вправе продлевать период предварительного сбора предложений (оферт) по решению единоличного исполнительного органа Эмитента при условии раскрытия информации об этом в форме сообщения о существенном факте в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее последнего дня периода предварительного сбора оферт.

В течение периода предварительного сбора предложений (оферт) потенциальные приобретатели вправе представить (направить) предварительные оферты о приобретении Акций Эмитенту лично или через своих уполномоченных представителей, имеющих надлежащим образом оформленную доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия представителя, либо направить предварительные оферты по электронной почте по адресу, указанному в приглашении, с последующим направлением оригиналов предварительных оферт Эмитенту.

Офис Эмитента будет открыт для приема оферт в рабочие дни в течение периода сбора оферт по адресу, указанному в приглашении, или с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут (время местное) по следующему адресу: 123242, Россия, г. Москва, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., Заморёнова ул., д. 12, стр. 1, этаж 2, помещ. 1.

Оферты могут быть направлены по указанному адресу курьером (курьерской службой). Оферта также может быть подана путем направления по указанному в приглашении адресу электронной почты в любое время в течение периода сбора оферт с учетом времени необходимого Эмитенту на предоставление ответа (акцепта) и с последующим представлением оригинала оферты в порядке, указанном выше.

Каждая предварительная оферта должна содержать следующие сведения:

- 1) полное фирменное наименование (для некоммерческих организаций - наименование) / фамилия, имя, отчество потенциального приобретателя;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика потенциального приобретателя (при наличии);
- 3) указание места жительства или места нахождения потенциального приобретателя;
- 4) для физических лиц – указание паспортных данных (дата и место рождения; серия, номер и дата выдачи паспорта, орган, выдавший паспорт);
- 5) для юридических лиц – сведения о регистрации юридического лица (в том числе для российских юридических лиц – сведения о государственной регистрации юридического лица/внесении в Единый государственный реестр юридических лиц /дата, регистрирующий орган, номер соответствующего свидетельства);
- 6) вид приобретаемых ценных бумаг, а также регистрационный номер выпуска приобретаемых ценных бумаг и дата его присвоения;
- 7) максимальное количество размещаемых Акций, которое потенциальный приобретатель обязуется приобрести, а также его согласие с тем, что его оферта может быть отклонена, акцептована полностью или в части;

- 8) указание цены, не выше которой потенциальный приобретатель готов приобрести Акции;
- 9) номер лицевого счета в реестре акционеров Эмитента для перевода на него приобретаемых Акции, а если Акции должны быть зачислены в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента на счет номинального держателя – полное фирменное наименование депозитария, данные о государственной регистрации такого депозитария (ОГРН, наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, дата государственной регистрации и внесения записи о депозитарии в ЕГРЮЛ), номер счета депо потенциального приобретателя акций, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием и потенциальным приобретателем акций (если ведение счета депо потенциального приобретателя осуществляется депозитарием последующего уровня, то в оферте дополнительно указывается: полное фирменное наименование депозитария последующего уровня, данные о государственной регистрации депозитария последующего уровня (ОГРН, ИНН, КПП), реквизиты всех междепозитарных договоров, на основании которых предполагается осуществлять учет прав на размещаемые Акции, номер счета депо потенциального приобретателя Акции, номер и дата депозитарного договора, заключенного между депозитарием последующего уровня и потенциальным приобретателем Акции);
- 10) контактные данные потенциального приобретателя (почтовый адрес, адрес электронной почты) для целей направления ответа о принятии оферты (акцепта);
- 11) согласие потенциального приобретателя приобрести соответствующие ценные бумаги в сроки, на условиях и в порядке, предусмотренном в Проспекте ценных бумаг
- 12) дата подписания оферты;
- 13) банковские реквизиты потенциального приобретателя для возврата денежных средств в случаях, установленных в Проспекте ценных бумаг;
- 14) иные сведения, необходимые для идентификации приобретателя и последующего заключения договора о приобретении Акции в случае, если предварительная оферта приобретателя будет акцептована Эмитентом.

Предварительная оферта должна быть подписана потенциальным приобретателем (уполномоченным им лицом, с предъявлением оригинала надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя, или приложением оригинала или удостоверенной нотариально копии надлежащим образом оформленной доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя) и, для юридических лиц, - содержать оттиск печати (при ее наличии).

Эмитент может определить рекомендуемую форму предварительной оферты о приобретении Акции. В этом случае рекомендуемая форма предварительной оферты публикуется Эмитентом вместе с приглашением делать предварительные оферты или по адресу в сети Интернет, указанному в приглашении делать предварительные оферты.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации приобретение лицом, подавшим предварительную оферту, указанного в оферте или исчисляемого в соответствии с офертой количества Акции осуществляется с предварительного согласия антимонопольного органа, лицо, подавшее оферту, обязано приложить к предварительной оферте копию соответствующего согласия антимонопольного органа.

В случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо с требованиями применимого законодательства и внутренних документов лица, подавшего предварительную оферту, требуется согласие уполномоченных органов управления такого лица или согласие государственных или муниципальных органов на совершение сделки по приобретению размещаемых Акции, к предварительной оферте также прилагаются заверенные надлежащим образом копии решений соответствующих органов.

В случае установления Эмитентом ценового диапазона цена размещения, указываемая в предварительных офертах, должна находиться в пределах такого ценового диапазона.

Эмитент отказывает в приеме предварительной оферты в случае, если оферта не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и Проспектом ценных бумаг.

Поданные оферты подлежат регистрации Эмитентом в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления. При внесении записей в специальный журнал учета Эмитент:

- фиксирует время получения предварительной оферты и присваивает ей входящий номер;
- в отдельной графе журнала учета указывает наименование юридического лица, либо фамилию, имя, отчество физического лица, подавшего предварительную оферту;
- указывает максимальное количество Акций, указанное в предварительной оферте;
- указывает максимальную цену приобретения Акций, указанную в предварительной оферте;
- делает отметку о соответствии или несоответствии предварительной оферты установленным требованиям.

По окончании периода предварительного сбора оферт потенциальные приобретатели не могут изменить или отозвать поданные оферты.

В Дату начала размещения, но не ранее опубликования сообщения о цене размещения Акций Эмитент направляет ответ о принятии предложений (акцепт) лицам, определяемым Эмитентом по своему усмотрению из числа лиц, направивших предварительные оферты. Такой ответ должен содержать цену размещения Акций, а также количество Акций, размещаемых лицу, направившему оферту. Ответ о принятии предложения (акцепт) вручается приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу и (или) адресу электронной почты, указанным в предварительной оферте.

Договор о приобретении Акций считается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ответа Эмитента о принятии предложения (акцепта). Письменная форма договора при этом считается соблюденной.

Местом заключения договора признается г. Москва.

Оферта, в отношении которой не был направлен ответ о ее принятии (акцепт), считается неакцептованной (неудовлетворенной). Ненаправление ответа лицу, направившему оферту, не может считаться акцептом оферты такого лица.

Приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путем перечисления соответствующего размера денежных средств Эмитенту не позднее Даты окончания размещения с учетом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акций соответствующему приобретателю.

Обязательство по оплате размещаемых Акций считается исполненным с момента зачисления денежных средств на расчетный счет Эмитента в счет оплаты размещаемых Акций в соответствии с п. 8.3.5 Проспекта ценных бумаг.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций не будет исполнено, договор о приобретении Акций считается расторгнутым и обязательства сторон по этому договору прекращаются.

В случае если в установленный срок обязательство по оплате приобретаемых Акций будет исполнено частично, Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче размещаемых Акций или вправе исполнить встречное обязательство по передаче Акций потенциальному приобретателю в количестве, которое соответствует целому числу оплаченных Акций. Договор о приобретении Акций в таком случае будет считаться измененным с момента направления Эмитентом Регистратору соответствующего передаточного распоряжения.

В случае частичного исполнения потенциальным приобретателем обязательства по оплате приобретаемых Акций и отказа Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций, денежные средства, полученные в качестве частичного исполнения обязательства по оплате Акций, подлежат возврату приобретателю не позднее 5 (Пяти) рабочих дней с Даты окончания размещения Акций по реквизитам, указанным в оферте такого приобретателя.

Решение об отказе от исполнения встречного обязательства по передаче Акций в вышеупомянутых случаях принимается Эмитентом в Дату окончания размещения.

Уведомление об отказе Эмитента от исполнения встречного обязательства по передаче Акций (всех или не оплаченных потенциальным приобретателем) вручается потенциальному приобретателю лично или через его уполномоченного представителя, или направляется по почтовому адресу или адресу электронной почты, указанным в оферте, в дату принятия Эмитентом решения об отказе от исполнения встречного обязательства.

После исполнения обязательств по оплате Акций Эмитент направляет Регистратору передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения в реестр акционеров Эмитента приходной записи по лицевому счету приобретателя, или номинального держателя центрального депозитария, депонентом которого является приобретатель, не позднее Даты окончания размещения, с учетом времени, необходимого Регистратору (депозитарию) для внесения приходной записи по лицевому счету (счету депо) приобретателя.

Порядок биржевого размещения без предварительного сбора заявок

Договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по цене размещения Акций путем выставления и акцепта адресных заявок с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа.

В течение установленного Эмитентом совместно с Биржей периода сбора заявок Участники торгов, являющиеся потенциальными приобретателями и (или) действующие за счет потенциальных приобретателей, подают в адрес Брокера заявки с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами Биржи и иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Время и порядок подачи заявок устанавливаются Биржей.

Поданные заявки со стороны Участников торгов являются офертами о заключении договоров купли-продажи, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу.

Информация о периоде сбора заявок, о времени и порядке подачи заявок раскрывается Эмитентом в ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее Даты начала размещения.

Первоначально установленная решением Эмитента дата (время) окончания периода сбора заявок может быть изменена решением Эмитента по согласованию с Биржей не позднее истечения срока изначально установленного периода сбора заявок. Информация об этом раскрывается в ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее истечения срока изначально установленного периода сбора заявок.

Период сбора заявок должен находиться в пределах срока размещения Акций.

Заявки могут подаваться на покупку определенного количества Акций (лотов), по цене размещения, установленной Эмитентом в соответствии с Проспектом ценных бумаг, в режиме торгов «Размещение: Адресные заявки» с кодом расчетов, используемым при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Акций организатором торговли (Биржей), на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющей, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с Акциями является дата заключения сделки.

Заявки должны содержать все параметры в соответствии с Правилами Биржи.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании периода сбора заявок Участники торгов не могут изменить или снять поданные ими заявки.

После окончания периода сбора заявок ПАО Московская Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Брокеру.

Сводный реестр заявок содержит информацию о каждой заявке. Брокер обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в сводном реестре заявок. На основании анализа сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению определяет заявки Участников торгов, которые он намерен акцептовать. Участник торгов, подавший заявку в адрес Брокера, заранее соглашается с тем, что его заявка может быть акцептована частично или отклонена, а ответ о принятии

предложения (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты).

После получения сводного реестра заявок, но не позднее, чем в Дату окончания размещения Эмитент направляет Брокеру поручение об акцепте заявок Участников торгов, на основании которого Брокер заключает сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, путем подачи встречных заявок в адрес Участников торгов, подавших заявки, соответствующие изложенным выше требованиям, и указанных в поручении Эмитента. Сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по единой цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента. Адресные заявки на покупку ценных бумаг, не подлежащие удовлетворению, отклоняются Брокером в системе торгов ПАО Московская Биржа. Факт отклонения адресной заявки Брокером будет означать, что Эмитентом принято решение об отклонении заявки.

Подача встречной заявки признается акцептом оферты на приобретение размещаемых Акций.

Договор, направленный на отчуждение размещаемых Акций первому владельцу, признается заключенным в момент получения Участником торгов, направившим заявку, соответствующую изложенным выше требованиям, встречной заявки Брокера.

Местом заключения договора признается г. Москва.

Сделки по размещению Акций, заключенные путем удовлетворения Брокером адресных заявок, регистрируются ПАО Московская Биржа в дату их заключения.

Обязательным условием приобретения Акций на Бирже при их размещении является предварительное резервирование суммы денежных средств покупателя на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Акций, в НРД. При этом зарезервированной суммы должно быть достаточно для полной оплаты указанного в заявках на приобретение количества Акций с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Документом, подтверждающим заключение Участником торгов ПАО Московская Биржа сделки, является выписка из реестра сделок, предоставленная ПАО Московская Биржа Участнику торгов, в которой отражаются все сделки, заключенные Участником торгов в течение торгового дня ПАО Московская Биржа.

Приобретаемые при размещении на торгах ПАО Московская Биржа Акции переводятся с эмиссионного счета Эмитента в реестре акционеров Эмитента на счет номинального держателя центрального депозитария, открытый НРД в реестре акционеров Эмитента, с последующим зачислением Акций на счета депо приобретателей, открытые в НРД или в депозитариях – депонентах НРД.

Размещаемые Акции зачисляются НРД на счета депо приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих приобретателей Акций, в дату совершения сделки, направленной на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу в соответствии с Условиями осуществления депозитарной деятельности НРД на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Акций, а также документа, полученного НРД от Регистратора и подтверждающего проведение операции в реестре по зачислению размещаемых Акций на лицевой счет номинального держателя центрального депозитария НРД.

Эмитентом не позднее окончания каждого дня размещения акций будет предоставлено Регистратору надлежащим образом оформленное передаточное распоряжение на общее количество Акций, заявка (заявки) на покупку которых акцептована Брокером на ПАО Московская Биржа в указанном выше порядке, в течение соответствующего дня.

Зачисление Акций на счета депо потенциальных приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих потенциальных приобретателей Акций, осуществляется в порядке, установленном в Условиях осуществления депозитарной деятельности НРД и депозитариев – депонентов НРД.

Операции в реестре акционеров Эмитента по внесению записей о размещении Акций будут осуществляться на основании представленного Регистратору Эмитентом передаточного распоряжения.

Порядок биржевого размещения с предварительным сбором заявок

Договоры, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по цене размещения Акций путем выставления и акцепта предварительных адресных заявок с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа.

В течение установленного Эмитентом совместно с Биржей периода предварительного сбора заявок, но до Даты начала размещения Участники торгов, являющиеся потенциальными приобретателями и (или) действующие за счет потенциальных приобретателей, подают в адрес Брокера заявки с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с Правилами Биржи и/или иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Время и порядок подачи заявок устанавливаются Биржей.

Поданные заявки со стороны Участников торгов являются офертами о заключении договоров купли-продажи, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу.

Информация о периоде предварительного сбора заявок, о времени и порядке подачи заявок раскрывается Эмитентом в ленте новостей и на Странице в сети Интернет до начала периода предварительного сбора заявок.

Первоначально установленная решением Эмитента дата (время) окончания периода предварительного сбора заявок может быть изменена решением Эмитента по согласованию с Биржей не позднее истечения срока изначально установленного периода предварительного сбора заявок. Информация об этом раскрывается в ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее истечения срока изначально установленного периода предварительного сбора заявок.

В случае отмены решения об определении Даты начала размещения, сбор предварительных Заявок прекращается, все поданные Заявки аннулируются. В случае определения Эмитентом новой Даты начала размещения Эмитент определяет новый Период предварительного сбора заявок.

Одновременно с принятием решения об определении периода предварительного сбора заявок Эмитент определяет типы заявок, которые могут быть поданы потенциальными приобретателями в течение периода предварительного сбора заявок.

Заявки могут подаваться как на покупку определенного количества Акций (лотов) с указанием максимальной цены покупки одной Акции (заявки первого типа), так и на покупку Акций по цене размещения, установленной Советом директоров Эмитента, с указанием максимальной общей суммы на которую заявитель обязуется приобрести любое целое количество Акций без определения в заявке их количества и цены покупки за одну акцию (заявки второго типа). Заявки подаются в режиме торгов «Размещение: Адресные заявки».

Заявка должна содержать следующие значимые условия:

- максимальную цену покупки одной Акции (только для заявок первого типа);
- количество Акций (только для заявок первого типа) – максимальное количество ценных бумаг в целом числом выражении, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести;
- максимальную общую сумму покупки Акций (только для заявок второго типа) с учетом всех необходимых комиссионных сборов;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения акций, на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с акциями является дата заключения сделки;
- иные сведения в соответствии с Правилами Биржи.

Датой активации заявок, поданных в период предварительного сбора заявок, является Дата начала размещения.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

В случае установления Эмитентом ценового диапазона цена размещения, указываемая в заявках, должна находиться в пределах такого ценового диапазона. Заявки, несоответствующие данному требованию, не принимаются.

Информация о цене размещения Акций, определенной Советом директоров Эмитента, будет раскрыта Эмитентом после периода предварительного сбора заявок и не позднее Даты начала размещения.

По окончании периода предварительного сбора заявок Участники торгов не могут изменить или снять поданные ими заявки.

В Дату начала размещения после проведения процедуры активации заявок, поданных Участниками торгов, ПАО Московская Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Брокеру.

Сводный реестр заявок содержит информацию о каждой заявке. Брокер обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в сводном реестре заявок. На основании анализа сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению определяет заявки Участников торгов, которые он намерен акцептовать. Участник торгов, подавший заявку в адрес Брокера, заранее соглашается с тем, что его заявка может быть акцептована частично или отклонена, а ответ о принятии предложения (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты).

После получения сводного реестра заявок, но не позднее, чем в дату активации заявок Эмитент направляет Брокеру поручение об акцепте заявок Участников торгов, на основании которого Брокер заключает сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, путем подачи встречных заявок в адрес Участников торгов, подавших заявки, соответствующие требованиям, изложенным в Проспекте ценных бумаг, и указанных в поручении Эмитента. Сделки, направленные на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу, заключаются по единой цене размещения, определенной Советом директоров Эмитента. Адресные заявки на покупку ценных бумаг, не подлежащие удовлетворению, отклоняются Брокером в системе торгов ПАО Московская Биржа. Факт отклонения адресной заявки Брокером будет означать, что Эмитентом принято решение об отклонении заявки.

Подача встречной заявки признается акцептом оферты на приобретение размещаемых Акций.

Договор, направленный на отчуждение размещаемых Акций первому владельцу, признается заключенным в момент получения Участником торгов, направившим заявку, соответствующую изложенным выше требованиям, встречной заявки Брокера.

Местом заключения договора признается г. Москва.

Сделки по размещению Акций, заключенные путем удовлетворения Брокером адресных заявок, регистрируются ПАО Московская Биржа в дату их заключения.

Обязательным условием приобретения Акций на Бирже при их размещении является предварительное резервирование суммы денежных средств покупателя на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Акций, в НРД. При этом зарезервированной суммы должно быть достаточно для полной оплаты указанного в заявках на приобретение количества Акций с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Документом, подтверждающим заключение Участником торгов ПАО Московская Биржа сделки, является выписка из реестра сделок, предоставленная ПАО Московская Биржа Участнику торгов, в которой отражаются все сделки, заключенные Участником торгов в течение торгового дня ПАО Московская Биржа.

Приобретаемые при размещении на торгах ПАО Московская Биржа Акции переводятся с эмиссионного счета Эмитента в реестре акционеров Эмитента на счет номинального держателя центрального депозитария, открытый НРД в реестре акционеров Эмитента, с последующим зачислением Акций на счета депо приобретателей, открытые в НРД или в депозитариях – депонентах НРД.

Размещаемые Акции зачисляются НРД на счета депо приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих приобретателей Акций, в дату совершения сделки, направленной на отчуждение размещаемых Акций их первому владельцу в соответствии с Условиями осуществления депозитарной деятельности НРД на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе

размещения Акций, а также документа, полученного НРД от Регистратора и подтверждающего проведение операции в реестре по зачислению размещаемых Акций на лицевой счет номинального держателя центрального депозитария НРД.

Эмитентом не позднее окончания каждого дня размещения акций будет предоставлено Регистратору надлежащим образом оформленное передаточное распоряжение на общее количество Акций, заявка (заявки) на покупку которых акцептована Брокером на ПАО Московская Биржа в указанном выше порядке, в течение соответствующего дня.

Зачисление Акций на счета депо потенциальных приобретателей, открытые в НРД, или на счета депо депозитариев – депонентов НРД, обслуживающих потенциальных приобретателей Акций, осуществляется в порядке, установленном в Условиях осуществления депозитарной деятельности НРД и депозитариев – депонентов НРД.

Операции в реестре акционеров Эмитента по внесению записей о размещении Акций будут осуществляться на основании представленного Регистратору Эмитентом передаточного распоряжения.

Общие условия размещения Акций, независимо от выбранного Эмитентом порядка размещения

В рамках размещения Акций в любом из порядков размещения, описанных выше, не могут быть размещены Акции, подлежащие размещению лицам, имеющим преимущественное право приобретения Акций в соответствии с пунктом 8.3.4 Проспекта ценных бумаг, в соответствии с заявлениями о приобретении Акций в рамках осуществления преимущественного права, полученными Эмитентом в течение срока действия преимущественного права (как данный срок определен в пункте 8.3.4 Проспекта ценных бумаг), за исключением размещения Акций, в отношении которых лица, направившие указанные заявления, не исполнили обязанность по их оплате в установленный для такой оплаты срок.

Размещение Акций производится при условии допуска Акций к организованным торгам.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении дополнительных акций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Передаточные распоряжения для перечисления размещаемых Акций на счета приобретателей составляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами ведения реестра, принятыми у Регистратора.

Зачисление Акций на лицевые счета приобретателей Акций в системе ведения реестра акционеров Эмитента и (или) счета депо в системе депозитарного учета депозитария - номинального держателя Акций Эмитента осуществляется только после полной оплаты ценных бумаг.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых акций на соответствующий счет номинального держателя центрального депозитария, открытый центральному депозитарию в реестре акционеров Общества, а также на счета владельцев ценных бумаг, открытые в реестре акционеров Общества, несет Общество, при этом расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых дополнительных акций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы (приобретатели) акций

Приходные записи по лицевым счетам приобретателей Акций в системе ведения реестра акционеров Эмитента и (или) счетам депо в системе депозитарного учета депозитария - номинального держателя Акций Эмитента должны быть внесены не позднее Даты окончания размещения.

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – «Указ № 81»), в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2006 г. № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» и от 4 июня 2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств», с 02.03.2022 устанавливается особый порядок осуществления (исполнения) резидентами России сделок (операций), влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, осуществляемые (исполняемые) с иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (в том числе если такие

иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства), и с лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности. Перечень иностранных государств, указанных в подпункте (а) пункта 1 Указа № 81 приводится в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р.

В соответствии с подпунктом (б) пункта 1 Указа № 81, сделки (операции), предусмотренные подпунктом (а) пункта 1 Указа № 81 и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – «Разрешение Правительственной комиссии»).

Порядок получения Разрешения Правительственной комиссии определен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.2022 № 295 «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».

Разрешение Правительственной комиссии на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Правительственной комиссии будет необходимо в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 Указа № 81.

Кроме того, предусмотренные абзацем третьим подпункта «а» пункта 1 Указа № 81 сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги, в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81 могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций) (далее – «**Разрешение Банка России**»).

Таким образом, на основании подпункта «г» пункта 1 Указа № 81 сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг могут потребовать получения Разрешения Банка России в случае, если приобретателями размещаемых ценных бумаг и лицами, имеющими преимущественное право их приобретения, являются лица, указанные в подпункте «а» пункта 1 Указа № 81.

Разрешение Банка России на осуществление (исполнение) сделки по приобретению размещаемых ценных бумаг должно быть получено приобретателем Акций до осуществления (исполнения) сделки в случае, если такое Разрешение Банка России будет необходимо в соответствии с подпунктом «г» пункта 1 Указа № 81.

8.3.2.2. В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа). Преимущественное право приобретения дополнительных Акций имеют лица, являющиеся акционерами-владельцами обыкновенных акций Эмитента на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акций).

Размещение Акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг. До окончания Срока действия преимущественного права приобретения размещаемых Акций, установленного пунктом 8.3.4. Проспекта ценных бумаг, размещение Акций иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

8.3.2.3. Лицом, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, является регистратор Эмитента («Регистратор»):

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.»

Место нахождения: г. Москва

ОГРН 1027739216757

ИНН 7726030449

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

Номер: 045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

После государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитент предоставляет Регистратору зарегистрированный Проспект ценных бумаг и ценные бумаги дополнительного выпуска зачисляются на эмиссионный счет Эмитента, открытый в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента, ведение которого осуществляет Регистратор.

Срок и иные условия выдачи передаточного распоряжения, являющегося основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам первых владельцев и (или) номинальных держателей, указаны выше в пункте 8.3.2.1 Проспекта (отдельно для размещения Акций во внебиржевом порядке и в биржевом порядке).

8.3.2.4. Не применимо

8.3.2.5. Ценные бумаги могут размещаться посредством открытой подписки путем проведения торгов.

Юридическим лицом, организующим проведение торгов, является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС», место нахождения: Российская Федерация, 125009, город Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739387411.

8.3.2.6. Эмитент и (или) уполномоченное им лицо не намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу.

В рамках размещения Акций во внебиржевом порядке с предварительным сбором оферт, Эмитент будет осуществлять сбор предварительных предложений (оферт) о приобретении Акций в соответствии с приглашением делать предложения (оферты) о приобретении Акций и порядком, описанным в настоящем пункте выше.

В рамках размещения Акций в биржевом порядке с предварительным сбором Заявок и активацией Заявок в Дату начала размещения Брокер будет собирать предварительные Заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг в соответствии с Правилами Биржи и/или иными документами, регулирующими деятельность Биржи. Порядок подачи таких Заявок установлен в пункте 8.3.2.1 выше.

8.3.2.7. Биржевое размещение Акций будет осуществляться с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Акций («Брокер»).

В качестве организации, оказывающей Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг (Брокера), Эмитент планирует привлечь одно или нескольких из следующих лиц:

1) Полное фирменное наименование: Акционерное общество Арована Капитал

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1067746393780

Место нахождения: г. Москва

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Брокерская компания платформа

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1087746377113

Место нахождения: г. Москва

- 3) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТОН»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739583200
Место нахождения: г. Москва
- 4) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739121981
Место нахождения: г. Москва
- 5) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания Брокеркредитсервис»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025402459334
Место нахождения: Новосибирская область, г. Новосибирск
- 6) Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Инвестиционная компания «ФИНАМ»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739572343
Место нахождения: г. Москва
- 7) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК ВЕЛЕС Капитал»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700098150
Место нахождения: г. Москва
- 8) Полное фирменное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700067328
Место нахождения: г. Москва
- 9) Полное фирменное наименование: «Газпромбанк» (Акционерное общество)
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700167110
Место нахождения: г. Москва
- 10) Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Открытие Брокер»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739704772
Место нахождения: г. Москва
- 11) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МКБ Инвестиции»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1087746714593
Место нахождения: г. Москва
- 12) Полное фирменное наименование: Акционерный коммерческий банк «Национальный Резервный Банк» (акционерное общество)
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700458224
Место нахождения: г. Москва
- 13) Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Райффайзенбанк»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739326449
Место нахождения: г. Москва.

Информация о Брокере, который будет привлечен Эмитентом для оказания услуг по биржевому размещению Акций, будет раскрыта Эмитентом в ленте новостей и на Странице в сети Интернет в форме сообщения о существенном факте не позднее даты раскрытия информации о выбранном Эмитентом порядке размещения Акций. Соответствующее сообщение должно содержать полную информацию о Брокере, привлеченном Эмитентом для оказания услуг по размещению Акций, в объеме, соответствующем объему раскрытия информации о Брокере, предусмотренным Положением о раскрытии информации (включая информацию о реквизитах счетов, используемых при биржевом размещении Акций). Если Эмитент выберет только внебиржевой порядок размещения, привлечение Брокера и раскрытие информации о нем не требуется.

Основные функции Брокера:

- удовлетворение заявок на покупку ценных бумаг по поручению и за счет Эмитента в соответствии с процедурой, установленной Проспектом ценных бумаг и правилами проведения торгов по ценным бумагам ПАО Московская Биржа (далее по тексту – «Правила Биржи»);
- информирование Эмитента о количестве размещенных ценных бумаг и о размере полученных от продажи ценных бумаг денежных средств;
- перечисление денежных средств, получаемых Брокером в ходе размещения ценных бумаг на банковский счет Эмитента;
- совершение иных действий, предусмотренных соглашением между Эмитентом и Брокером, заключаемым не позднее Даты начала размещения.

наличие у брокера обязанностей по приобретению ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое обязан приобрести брокер, и срок (порядок определения срока), в который (по истечении которого) брокер обязан приобрести такое количество ценных бумаг: на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером (Брокерами) не заключено, в связи с чем обязанность Брокера по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг не возникла; Эмитент планирует заключить договор с Брокером (Брокерами) не позднее Даты начала размещения;

наличие у брокера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого брокер обязан оказывать услуги маркет-мейкера): на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером (Брокерами) не заключено, в связи с чем обязанности Брокера, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера, не возникли; Эмитент планирует заключить договор с Брокером (Брокерами) не позднее Даты начала размещения;

наличие у брокера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента тех же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным брокером, и срок (порядок определения срока), в течение которого брокером может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: на дату утверждения Проспекта ценных бумаг соглашение с Брокером (Брокерами) не заключено, в связи с чем право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, не возникло; Эмитент планирует заключить договор с Брокером (Брокерами) не позднее Даты начала размещения;

размер (порядок определения размера) вознаграждения брокера, а если вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается брокеру за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (услуг маркет-мейкера), - также размер (порядок определения размера) такого вознаграждения: размер вознаграждения Брокера за услуги по размещению ценных бумаг будет установлен в соглашении между Эмитентом и Брокером и в любом случае не превысит 10 процентов от цены размещения Акций.

8.3.2.8. Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

8.3.2.9. Эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) не является

хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

8.3.2.10. Не применимо

8.3.2.11. Не применимо

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Акций (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения Акций) будет установлена Советом директоров Общества после окончания Срока действия преимущественного права (как данный срок определен в пункте 8.3.4 Проспекта ценных бумаг) приобретения Акций и не позднее начала размещения Акций.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

В соответствии со ст. 40, 41 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционеры Эмитента имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им Акций этой категории (типа). Преимущественное право приобретения дополнительных Акций имеют лица, являющиеся акционерами-владельцами обыкновенных акций Эмитента на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акций).

Для осуществления преимущественного права приобретения указанных ценных бумаг Регистратор составляет список лиц, имеющих такое преимущественное право, в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о ценных бумагах для составления списка лиц, осуществляющих права по ценным бумагам.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения Акций размещается на сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://whoosh-bike.ru/ir> в соответствующем разделе, предусмотренном для уведомлений и сообщений.

Эмитент раскрывает информацию, содержащуюся в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, путем опубликования уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг в Ленте новостей в день размещения уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения Акций на сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://whoosh-bike.ru/ir> (публикация уведомления в Ленте новостей осуществляется до размещения уведомления на указанном сайте). Указанный день признается датой уведомления о возможности осуществления преимущественного права (далее – «Дата уведомления о преимущественном праве»).

Публикация уведомления о возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг осуществляется после даты государственной регистрации дополнительного выпуска Акций, но не позднее, чем за 8 (восемь) рабочих дней до Даты начала размещения.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Эмитента лицом является номинальный держатель акций, Уведомление о возможности осуществления преимущественного права предоставляется также в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права должно содержать информацию о количестве размещаемых Акций, указание на то, что цена размещения Акций или порядок ее определения (в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения ценных бумаг) будут установлены Советом директоров Эмитента после окончания Срока действия преимущественного права и не позднее Даты начала размещения, а также информацию о порядке определения количества Акций, которое вправе приобрести каждое лицо, имеющее преимущественное право их приобретения, порядке, в котором заявления этих лиц о приобретении Акций должны быть поданы Эмитенту, сроке, в течение которого эти заявления должны поступить Эмитенту (срок действия преимущественного права), и сроке оплаты размещаемых Акций.

Срок, в течение которого лицо, имеющее преимущественное право приобретения Акций, вправе подать Заявление о преимущественном праве, составляет 8 (Восемь) рабочих дней с Даты уведомления о преимущественном праве (далее – «Срок действия преимущественного права»).

До окончания Срока действия преимущественного права приобретения размещаемых Акций размещение Акций иначе как посредством осуществления указанного преимущественного права не допускается.

Лицо, имеющее преимущественное право приобретения размещаемых Акций, вправе полностью или частично реализовать свое преимущественное право приобретения размещаемых Акций в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих ему обыкновенных акций, путем подачи заявления о приобретении размещаемых Акций (далее также – «Заявление») в течение Срока действия преимущественного права и исполнения обязанности по их оплате в течение указанного в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права срока оплаты размещаемых Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней с момента раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, а в случае раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, ранее Даты начала размещения – с Даты начала размещения.

В процессе осуществления преимущественного права приобретения дополнительных Акций с лицами, имеющими преимущественное право приобретения Акций, заключаются гражданско-правовые договоры в указанном ниже порядке.

Подача Заявления лицом, имеющим преимущественное право приобретения Акций, осуществляется в течение Срока действия преимущественного права.

Заявление должно быть получено в течение Срока действия преимущественного права.

Заявление о приобретении размещаемых Акций лица, имеющего преимущественное право, зарегистрированного в реестре акционеров Эмитента, должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать подавшее его лицо и количество приобретаемых им ценных бумаг. Указанное заявление подается путем направления или вручения под роспись Регистратору документа в письменной форме, подписанного подающим заявление лицом, а если это предусмотрено правилами, в соответствии с которыми Регистратор осуществляет деятельность по ведению реестра, также путем направления регистратору общества электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Если правилами Регистратора на момент подачи Заявления будет предусмотрена возможность подписания такого электронного документа простой или неквалифицированной электронной подписью, электронный документ, подписанный простой или неквалифицированной электронной подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Заявление о приобретении размещаемых ценных бумаг, направленное или врученное Регистратору, считается поданным Эмитенту в день его получения Регистратором.

Лицо, имеющее преимущественное право, не зарегистрированное в реестре акционеров Эмитента, осуществляет такое преимущественное право путем дачи соответствующего указания (инструкции) лицу, которое осуществляет учет его прав на акции Эмитента. Такое указание (инструкция) дается в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о ценных бумагах и должно содержать количество приобретаемых ценных бумаг. При этом заявление о приобретении размещаемых ценных бумаг считается поданным Эмитенту в день получения Регистратором от номинального держателя акций, зарегистрированного в реестре акционеров Эмитента, сообщения, содержащего волеизъявление такого лица.

Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с момента получения Заявления обязан рассмотреть Заявление и направить лицу, подавшему Заявление, уведомление о реализации преимущественного права (об удовлетворении Заявления), а в случае обнаружения обстоятельств, в связи с которыми реализация преимущественного права невозможна, – уведомление о невозможности реализации преимущественного права приобретения Акций на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым реализация преимущественного права приобретения Акций не является возможной.

Уведомление о невозможности реализации преимущественного права приобретения Акций на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым реализация преимущественного права приобретения Акций не является возможной, направляется в случае, если:

- Заявление не отвечает требованиям, предусмотренным законодательством РФ, п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг,

- Заявление подано с нарушением порядка, предусмотренного законодательством РФ, п. 8.3.4 Проспекта ценных бумаг.

Уведомление о реализации или о невозможности реализации преимущественного права передается лицу, направившему Заявление, с использованием контактных данных заявителя, содержащихся в Заявлении (при наличии), и при условии строгого соблюдения требований законодательства Российской Федерации об использовании персональных данных заявителя.

Данное уведомление направляется заказным письмом по почтовому адресу, содержащемуся в Заявлении, а при его отсутствии – по почтовому адресу, указанному в реестре владельцев ценных бумаг Эмитента. При наличии в Заявлении адреса электронной почты лица, подавшего Заявление, Эмитент (Регистратор) направляет уведомление по электронной почте.

В случае получения уведомления о невозможности осуществления преимущественного права приобретения Акций лицом, желающее осуществить преимущественное право приобретения Акций, до истечения Срока действия преимущественного права имеет право подать Заявление повторно, устранив недостатки, по которым осуществление преимущественного права приобретения Акций было невозможным.

В случае неисполнения лицом, подавшим Заявление, обязанности по оплате приобретаемых акций, такому лицу не позднее 3 (Трех) дней с истечения указанного в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права срока оплаты размещаемых Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения (который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней с момента раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, а в случае раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, ранее Даты начала размещения – с Даты начала размещения), направляется уведомление о невозможности осуществления преимущественного права приобретения Акций на условиях, указанных в Заявлении, с указанием причин, по которым осуществление преимущественного права приобретения Акций невозможно.

Данное уведомление направляется заказным письмом по почтовому адресу, содержащемуся в Заявлении, а при его отсутствии – по почтовому адресу, указанному в реестре владельцев ценных бумаг Эмитента. При наличии в Заявлении адреса электронной почты лица, подавшего Заявление, Эмитент (Регистратор) направляет уведомление по электронной почте.

В случае если количество приобретаемых Акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, меньше количества Акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении количества Акций, указанного в Заявлении; при этом Заявление удовлетворяется в отношении указанного в нем количества Акций.

В случае если количество приобретаемых Акций, указанное в Заявлении лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, больше количества Акций, оплата которого произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении целого количества Акций, оплата которых произведена в сроки, указанные в настоящем пункте.

Если количество Акций, указанных в Заявлении, превышает максимальное количество Акций, которое может быть приобретено лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, а количество Акций, оплата которых произведена в сроки, указанные в настоящем пункте, составляет не менее максимального количества Акций, которое лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения Акций, вправе приобрести в порядке осуществления преимущественного права приобретения Акций, считается, что такое лицо осуществило принадлежащее ему преимущественное право приобретения Акций в отношении максимального

количества Акций, которое может быть приобретено данным лицом в порядке осуществления преимущественного права приобретения Акций.

В случае если в указанный в настоящем пункте срок обязательство по оплате приобретаемых Акций будет исполнено частично, Эмитент оформляет и передает Регистратору поручение на перевод оплаченного количества Акций. Эмитент имеет право отказаться от исполнения встречного обязательства по передаче Акций, не оплаченных лицом, имеющим преимущественное право приобретения Акций. В таком случае Эмитент отказывается от исполнения договора, предусматривающего размещение Акций в части Акций, не оплаченных лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций выпуска, и договор считается измененным с момента направления Эмитентом передаточного распоряжения Регистратору на перевод оплаченного количества Акций.

В случае если размер денежных средств, перечисленных Эмитенту в оплату дополнительных Акций, приобретаемых лицом, осуществляющим преимущественное право приобретения Акций, превысит размер денежных средств, которые должны быть уплачены за приобретенные Акции, излишне уплаченные денежные средства подлежат возврату в безналичном порядке не позднее 5 (Пяти) рабочих дней после истечения предусмотренного настоящим пунктом срока на оплату приобретаемых Акций или предъявления требования о возврате денежных средств. Возврат денежных средств производится по реквизитам, указанным в Заявлении, а если в Заявлении такие реквизиты не указаны, то по реквизитам, указанным в требовании о возврате денежных средств.

Приходные записи по лицевым счетам приобретателей Акций в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента / счетам депо в системе депозитарного учета номинального держателя Акций Эмитента вносятся после полной оплаты приобретателем приобретаемых Акций.

После оплаты Акций лицом, осуществившим преимущественное право, и в пределах срока размещения Акций Эмитент направляет Регистратору передаточное распоряжение о зачислении Акций на лицевой счет лица, осуществившего преимущественное право приобретения Акций (номинального держателя, осуществляющего учет прав такого лица на Акции Эмитента).

Договоры о приобретении Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, считаются заключенными в момент направления Регистратору Эмитента указанного передаточного распоряжения.

Полностью оплаченные размещаемые дополнительные Акции должны быть зачислены на лицевые счета лиц, осуществляющих преимущественное право приобретения Акций, в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента или на счета депо в соответствующем депозитарии в срок, установленный законодательством Российской Федерации, правилами ведения реестра владельцев именных ценных бумаг Регистратора, и правилами депозитарной деятельности соответствующего депозитария, но не позднее Даты окончания размещения.

Акции считаются размещенными лицом, осуществляющим преимущественное право их приобретения, с момента внесения приходной записи по лицевому счету лица, осуществляющего преимущественное право, в реестре владельцев именных ценных бумаг Эмитента или по счету депо в соответствующем депозитарии.

Порядок определения максимального количества ценных бумаг, которое может быть приобретено в рамках преимущественного права:

Максимальное количество дополнительных Акций, которое может приобрести лицо в ходе осуществления преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных Акций Эмитента, пропорционально количеству имеющихся у него обыкновенных акций Эмитента на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акций) и определяется по следующей формуле:

$$K = A * 50\,000\,000 / 100\,000\,000, \text{ где}$$

K - максимальное количество размещаемых Акций, которое может приобрести лицо, имеющее преимущественное право приобретения;

A - количество обыкновенных акций Эмитента, принадлежащих лицу, имеющему преимущественное право приобретения дополнительных Акций, на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акций);

50 000 000 (Пятьдесят миллионов) штук – количество Акций дополнительного выпуска;

100 000 000 (Сто миллионов) штук – общее количество размещенных обыкновенных акций Эмитента на 25.08.2022 (дата принятия единственным акционером Эмитента решения о размещении Акции);

Порядок подведения итогов осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Подведение итогов осуществления преимущественного права приобретения Акции производится единоличным исполнительным органом Эмитента в течение пяти дней после даты окончания срока оплаты Акции, приобретаемых в рамках осуществления преимущественного права, установленного в уведомлении о возможности осуществления преимущественного права.

Порядок и срок раскрытия (предоставления лицам, имеющим преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг, и лицам, включенным в круг потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг) информации об итогах осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

В течение пяти дней с даты истечения срока оплаты Акции лицами, осуществляющими преимущественное право приобретения дополнительных Акции, Эмитент раскрывает информацию об итогах осуществления преимущественного права в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет. Данное сообщение должно содержать следующие сведения:

- о дате окончания размещения Акции лицам, имеющим преимущественное право;
- о количестве размещенных дополнительных Акции среди лиц, использовавших преимущественное право;
- о количестве дополнительных Акции Эмитента, оставшихся к размещению по открытой подписке после осуществления преимущественного права.

Информация о количестве Акции, в отношении которых были поданы Заявления, раскрывается Эмитентом не позднее Даты начала размещения.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

8.3.5.1. Оплата дополнительных Акции может осуществляться денежными средствами в валюте Российской Федерации.

8.3.5.2. Оплаты размещаемых ценных бумаг производится денежными средствами:

форма оплаты: безналичная

Для оплаты ценных бумаг в рублях:

полное фирменное наименование, место нахождения кредитной организации: АО «Тинькофф Банк»

банковские реквизиты счетов эмитента, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг:

БИК 044525974

Корреспондентский счет: 30101810145250000974

Расчетный счет (в рублях): 40702810610001148881

полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций) получателя денежных средств и его идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

Публичное акционерное общество «ВУШ Холдинг»

ПАО «ВУШ Холдинг»

ИНН 9703103060

В случае размещения Акции в биржевом порядке, денежные средства в оплату Акции, размещаемых на Бирже, должны перечисляться на счета Брокера (Брокеров).

Информация о счёте Брокера в НРД, используемом для оплаты размещаемых Акции, раскрывается Эмитентом в составе сообщения о Брокере, привлечённом Эмитентом для оказания услуг по размещению Акции, которое раскрывается в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не

позднее Даты начала размещения, и в любом случае не позднее даты опубликования информации о Периоде предварительного сбора заявок (в случае размещения Акций в биржевом порядке с предварительным сбором заявок). В указанном сообщении Эмитентом должна быть раскрыта, помимо прочих сведений, следующая информация:

- наименование владельца счёта;
- номер счёта;
- КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг;
- ИНН получателя платежа;
- сведения о кредитной организации (полное фирменное наименование, сокращенное фирменное наименование, место нахождения, ОГРН, ИНН, БИК, номер корреспондентского счёта).

8.3.5.3. Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена. Наличная форма расчетов не предусмотрена.

8.3.5.4. Оплата ценных бумаг путем зачета денежных требований не предусмотрена, ценные бумаги не размещаются путем закрытой подписки.

8.3.5.5. Приобретаемые Акции должны быть полностью оплачены приобретателями, получившими ответ Эмитента о принятии предложения (акцепте), путём перечисления Эмитенту соответствующих денежных средств не позднее Даты окончания размещения с учётом времени, необходимого Эмитенту для осуществления передачи размещаемых Акций соответствующему приобретателю.

Лицо, осуществляющее преимущественное право приобретения Акций, оплачивает приобретаемые Акции в течение указанного в Уведомлении о возможности осуществления преимущественного права срока оплаты размещаемых Акций лицами, осуществляющими преимущественное право их приобретения, который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней с момента раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, а в случае раскрытия Эмитентом информации о цене размещения Акций, в том числе о цене размещения Акций лицам, имеющим преимущественное право их приобретения, ранее Даты начала размещения – с Даты начала размещения.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент раскрывает информацию о настоящем дополнительном выпуске ценных бумаг в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» (ценные бумаги дополнительного выпуска размещаются путем открытой подписки и регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг).

Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из аккредитованных агентств, аккредитованных Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах («Страница в сети «Интернет»), ссылка на которую будет размещена на сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://whoosh-bike.ru/ir> не позднее вступления в силу решения Банка России о государственной регистрации дополнительного выпуска и Проспекта ценных бумаг.

Уведомление о возможности осуществления преимущественного права приобретения Акций размещается на сайте Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <https://whoosh-bike.ru/ir>.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Документом, содержащим фактические итоги размещения ценных бумаг, который должен быть представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг, является уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (Акции размещаются путем открытой подписки с их оплатой денежными средствами и при условии допуска Акций к организованным торгам).

8.6. Иные сведения об условиях размещения ценных бумаг, в отношении которых составлен Проспект ценных бумаг

Рассматривается возможность предложения к приобретению в России ранее размещенных (находящихся в обращении) Акций акционерами Эмитента (одним или несколькими акционерами), сведения о которых приводятся в п. 5.10 Проспекта, за исключением ООО «ВУШ ПДМ», одновременно с размещением Акций.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Не применимо.

Приложение № 1

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ВУШ» ЗА 2019-2021 ГОДЫ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ООО «ВУШ»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019
года**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|---|
| Отчет о финансовом положении | 1 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..... | 2 |
| Отчет о движении денежных средств | 3 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале | 4 |

Примечания к финансовой отчетности

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Общая информация..... | 5 |
| 2 | Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики..... | 5 |
| 3 | Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения | 15 |
| 4 | Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию..... | 16 |
| 5 | Основные средства..... | 17 |
| 6 | Нематериальные активы | 18 |
| 7 | Прочие внеоборотные активы..... | 18 |
| 8 | Запасы | 18 |
| 9 | Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 19 |
| 10 | Денежные средства и их эквиваленты | 19 |
| 11 | Уставный капитал..... | 19 |
| 12 | Кредиты и займы, обязательства по аренде..... | 21 |
| 13 | Налог на прибыль..... | 22 |
| 14 | Кредиторская задолженность..... | 22 |
| 15 | Выручка..... | 23 |
| 16 | Себестоимость продаж..... | 23 |
| 17 | Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы..... | 23 |
| 18 | Прочие операционные доходы и расходы | 23 |
| 19 | Финансовые доходы и расходы | 24 |
| 20 | Сальдо и операции со связанными сторонами..... | 24 |
| 21 | Условные обязательства и операционные риски | 25 |
| 22 | Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов | 26 |
| 23 | События после отчетной даты | 29 |



Аудиторское заключение НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам ООО «ВУШ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ВУШ» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившийся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 финансовой 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 финансовой 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая 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.

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



Армине Мовсисян

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 22006296911, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 107/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
15 марта 2022 года

ООО «ВУШ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 1 января 2019 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | | | |
| Внеоборотные активы: | | | | | |
| Основные средства | 5 | 2 534 051 | 264 881 | 40 049 | 1 854 |
| Нематериальные активы | 6 | 12 109 | 16 877 | 15 457 | 3 873 |
| Прочие внеоборотные активы | 7 | 1 417 602 | 980 430 | - | - |
| Внеоборотные активы | | 3 963 762 | 1 262 188 | 55 506 | 5 727 |
| Оборотные активы: | | | | | |
| Запасы | 8 | 330 818 | 25 630 | 81 591 | 84 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 460 258 | 8 745 | 5 878 | 151 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 392 417 | 29 087 | 37 098 | 2 269 |
| Оборотные активы | | 1 183 493 | 63 462 | 124 567 | 2 504 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 5 147 255 | 1 325 650 | 180 073 | 8 231 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | | | |
| Уставный капитал | 11 | 14 | 12 | 10 | 10 |
| Добавочный капитал | 11 | 574 730 | 74 732 | - | - |
| Нераспределенная прибыль | | 1 830 786 | 134 360 | 21 327 | (269) |
| Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании | | 2 405 530 | 209 104 | 21 337 | (259) |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | 2 405 530 | 209 104 | 21 337 | (259) |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Долгосрочные обязательства: | | | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 1 471 664 | 589 472 | - | 7 881 |
| Обязательства по аренде | 12 | 106 454 | 10 022 | - | - |
| Долгосрочные обязательства | | 1 578 118 | 599 494 | - | 7 881 |
| Краткосрочные обязательства: | | | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 1 037 338 | 446 523 | - | - |
| Обязательства по аренде | 12 | 66 258 | 5 358 | 830 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 60 011 | 65 171 | 157 906 | 609 |
| Краткосрочные обязательства | | 1 163 607 | 517 052 | 158 736 | 609 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 2 741 725 | 1 116 546 | 158 736 | 8 490 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 5 147 255 | 1 325 650 | 180 073 | 8 231 |

Утверждено к выпуску и подписано 15 марта 2022

Чуйко Д.В.
Генеральный директор
ООО «ВУШ»

ООО «ВУШ»**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе****за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

| | Прим. | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|------------------|----------------|---------------|
| Выручка | 15 | 4 128 345 | 855 477 | 68 777 |
| Себестоимость продаж | 16 | (1 881 773) | (447 459) | (38 752) |
| Валовая прибыль | | 2 246 572 | 408 018 | 30 025 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 17 | (286 699) | (61 982) | (3 970) |
| Прочие операционные доходы | 18 | 49 512 | 1 658 | 22 |
| Прочие операционные расходы | 18 | (74 936) | (118 494) | - |
| Операционная прибыль | | 1 934 449 | 229 200 | 26 077 |
| Финансовые доходы | 19 | 30 467 | 8 040 | - |
| Финансовые расходы | 19 | (168 490) | (13 707) | (647) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 796 426 | 223 533 | 25 430 |
| Налог на прибыль | 13 | - | - | (3 834) |
| Прибыль за отчетный год | | 1 796 426 | 223 533 | 21 596 |
| Общий прочий совокупный доход за год | | - | - | - |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 1 796 426 | 223 533 | 21 596 |

Прилагаемые примечания 1-23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «ВУШ»

Отчет о движении денежных средств за годы, закончившейся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 796 426 | 223 533 | 25 430 |
| <i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i> | | | | |
| Амортизация основных средств | | 660 600 | 78 410 | 2 297 |
| Убыток от выбытия основных средств | | 21 734 | 6 084 | - |
| Амортизация нематериальных активов | | 6 679 | 3 893 | - |
| Финансовые расходы, нетто | 19 | 138 023 | 5 667 | 646 |
| Курсовые разницы | | (7 196) | 11 828 | - |
| Прочие доходы | | (1 987) | - | - |
| <i>Изменения:</i> | | | | |
| Запасы | | (305 188) | 55 961 | (81 508) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (445 198) | (2 866) | (5 727) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (15 156) | (94 382) | 157 295 |
| Проценты уплаченные | | (121 173) | (9 388) | - |
| Налог на прибыль уплаченный | | - | - | (3 834) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 1 727 564 | 278 740 | 94 599 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | | |
| Приобретение основных средств | | (3 203 042) | (1 273 449) | (39 113) |
| Приобретение нематериальных активов | | (1 910) | (5 313) | (11 584) |
| Проценты полученные | | 30 467 | 4 784 | - |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (3 174 485) | (1 273 978) | (50 697) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | | |
| Увеличение уставного капитала и взносы участников | 11 | 500 000 | 74 734 | - |
| Дивиденды, выплаченные участникам | 11 | (88 995) | (110 500) | - |
| Поступления займов и кредитов банков | 12 | 2 161 427 | 1 067 942 | 4 503 |
| Погашение займов и кредитов банков | 12 | (720 783) | (32 373) | (13 000) |
| Платежи по обязательствам по аренде | 12 | (48 563) | (2 835) | (576) |
| Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности | | 1 803 086 | 996 968 | (9 073) |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 7 165 | (9 741) | - |
| Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 363 330 | (8 011) | 34 829 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 29 087 | 37 098 | 2 269 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 392 417 | 29 087 | 37 098 |

Прилагаемые примечания 1-23 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «ВУШ»

Отчет об изменениях в собственном капитале за годы, закончившейся 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|-------|------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2019 | | 10 | - | (269) | (259) |
| Прибыль за отчетный год | | - | - | 21 596 | 21 596 |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | - | - | 21 596 | 21 596 |
| Остаток на 31 декабря 2019 | | 10 | - | 21 327 | 21 337 |
| Прибыль за отчетный год | | - | - | 223 533 | 223 533 |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | - | - | 223 533 | 223 533 |
| Увеличение уставного капитала | 11 | 2 | - | - | 2 |
| Взносы участников | 11 | - | 74 732 | - | 74 732 |
| Дивиденды | 11 | - | - | (110 500) | (110 500) |
| Остаток на 31 декабря 2020 | | 12 | 74 732 | 134 360 | 209 104 |
| Прибыль за отчетный год | | - | - | 1 796 426 | 1 796 426 |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | - | - | 1 796 426 | 1 796 426 |
| Увеличение уставного капитала | 11 | 2 | - | - | 2 |
| Взносы участников | 11 | - | 499 998 | - | 499 998 |
| Дивиденды | 11 | - | - | (100 000) | (100 000) |
| Остаток на 31 декабря 2021 | | 14 | 574 730 | 1 830 786 | 2 405 530 |

1 Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, для ООО «ВУШ» (далее - «Компания»). Основным направлением деятельности компании является предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов. Данные услуги предоставляются на территории России. Компания учреждена и имеет юридический адрес в России. Юридический адрес: Российская Федерация, 123242, Москва, ул. Заморенова, д. 12, стр. 1.

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики

Принципы подготовки финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основании принципа оценки по фактическим затратам. Ниже представлены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные принципы учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность является первой годовой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Дата перехода Компании на МСФО - 1 января 2019 года. За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 1 января 2021 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2019 года и в течение всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО. Последствия перехода с российских стандартов бухгалтерского учета («РСБУ») на МСФО раскрыты ниже в Примечании 2.

Операции в иностранной валюте. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль (далее - рубль или руб.); валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующему на конец соответствующего отчетного периода. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при проведении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в отчете о прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не применяется в отношении неденежных статей, которые оцениваются по исторической стоимости.

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

| Год | 31 декабря | | | |
|------------|------------|---------|---------|---------|
| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Доллар США | 74,2926 | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро | 84,0695 | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, где это необходимо. В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением данного актива. Расходы на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том финансовом периоде, в котором они были понесены.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При выявлении таких признаков руководство рассчитывает возмещаемую величину, которая определяется как наибольшая из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения, признанный для актива в предыдущие годы, сторнируется, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений с балансовой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка.

Основные средства в основном включают в себя электросамокаты, активы в форме права пользования и офисное оборудование.

Активы в форме права пользования представляют собой первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, любые первоначальные прямые затраты и прочие расходы, связанные с арендой. Впоследствии активы в форме

права пользования отражаются в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств, за исключением электросамокатов, рассчитывается линейным методом с целью распределения первоначальных затрат на их приобретение до их ликвидационной стоимости в течение расчетного срока полезного использования. Электросамокаты и сменные аккумуляторные батареи) амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий километраж пробега поездов, совершаемых пользователями.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если по договору аренды передается право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает, что Компания намерена использовать опцион на покупку, то соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды. Активы в форме права пользования в основном включают договоры аренды административных офисов и складских помещений и амортизируются в течение 3 лет.

Объекты основных средств, отличные от самокатов, включают офисное оборудование, компьютерную технику и офисную мебель, амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования от 2 до 5 лет.

Сроки полезного использования (установленные в годах или километрах, соответственно), используемые для амортизации основных средств, периодически оцениваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования и в основном включают приобретенные и разработанные собственными силами компьютерное программное обеспечение и товарные знаки. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение расчетного срока полезного использования, который составляет от трех до пяти лет для программного обеспечения и девять лет для товарных знаков. Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения при наличии признаков возможного обесценения нематериальных активов.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин: ценности от использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Авансы выданные. Авансы выданные учитываются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, когда ожидается, что товары или услуги, связанные с авансами выданными, будут получены через год, или когда авансы выданные относятся к активам, которые будут классифицироваться как внеоборотные при первоначальном признании. При наличии признаков того, что активы, товары или услуги, связанные с авансами выданными, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка за год.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов состоит из уплаченной цены плюс фрахт, таможенные пошлины и другие прямые затраты. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на завершение работ и коммерческих расходов. Запасы в основном состоят из запасных частей и расходных материалов. Запасы также включают электросамокаты, приобретенные для целей перепродажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО.

Финансовые инструменты - первоначальное признание.

Торговая дебиторская задолженность и займы полученные первоначально признаются в момент возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с учетом суммы затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Прибыль или убыток при первоначальном признании отражаются только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем могут свидетельствовать другие наблюдаемые текущие сделки на рынке с тем же самым инструментом или метод оценки, исходные данные для которого включают только данные с наблюдаемых рынков. После первоначального признания признается резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что приводит к немедленному бухгалтерскому убытку.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Компания использует методы дисконтирования денежных потоков для определения справедливой стоимости займов, полученных от связанных сторон, которые не обращаются на активном рынке. Между ценой сделки и справедливой стоимостью при первоначальном признании могут возникать расхождения, которые определяются с помощью метода оценки. Такие расхождения амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока займов от связанных сторон.

Финансовые активы - классификация и последующая оценка.

Категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода и по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели, используемой Компанией для управления соответствующим портфелем активов, и (ii) параметров денежных потоков по конкретному активу.

Бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющихся на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам.

Характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового договора займа и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового договора займа, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Обесценение финансовых активов - резерв под ожидаемые кредитные убытки. Компания признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем долговым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ представляют собой разницу между денежными потоками, установленными договорами, и всеми теми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке, действовавшей на дату признания финансового инструмента. Ожидаемые денежные потоки включают поступления от продажи удерживаемого залога или прочих обеспечений, являющихся составной частью договорных обязательств. ОКУ признается в 2 этапа. Для тех инструментов, по которым не было существенного увеличения кредитных рисков с момента первоначального признания, ОКУ признается в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть в результате дефолта в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для тех финансовых инструментов, по которым кредитные риски существенно возросли, резерв по ОКУ создается в отношении всего оставшегося срока действия инструмента, безотносительно времени наступления события дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности и активов по договорам Компания применяет упрощенный подход к определению ОКУ. Соответственно, Компания не отслеживает изменения в кредитном риске, но вместо того признает резерв под ОКУ за весь срок, оцениваемый на каждую отчетную дату. Компания разработала матрицу для расчета резерва, основанную на исторической статистике убытков и модифицированную с учетом возможных будущих событий, как на уровне дебиторов, так и в экономической ситуации в целом.

Компания рассчитывает ОКУ и признает нетто убыток от обесценения финансовых инструментов и активов по договорам на каждую отчетную дату. Оценку ОКУ отражает: 1) непредвзятую и взвешенную с учетом величины вероятности сумму, которая отражает весь диапазон возможных результатов; 2) временную стоимость денег и 3) всю разумную и доказательную базу, которая доступна без привлечения чрезмерных затрат и усилий на конец каждого отчетного периода, в отношении прошлых событий, текущих условий и прогнозов будущих условий.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы – Прекращение признания финансового актива. Компания прекращает признание финансовых активов, если (а) активы погашены или права на денежные потоки от активов истекли по другой причине, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила надлежащее транзитное соглашение и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила контроль.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы – модификация. Время от времени Компания пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия финансовых активов. Компания оценивает, является ли модификация предусмотренных договором потоков денежных средств существенной, для чего рассматривает, помимо прочего, следующие факторы: наличие новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового обеспечения или средства повышения кредитного качества актива, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока займа в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия отличаются значительно, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли, и в этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, а новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Компания также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в погашение основной суммы и процентов. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда разница по существу относится к операциям с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью осуществлять первоначально согласованные платежи, Компания сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами с целью установить, изменились ли значительно риски и выгоды по активу в результате модификации условий договора. Если риски и выгоды не изменяются, то считается, что значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Компания производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы – списание. Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания исчерпала все практические меры по их взысканию и пришла к выводу об отсутствии разумных оснований ожидать их взыскания. Списание представляет собой событие, требующее прекращения признания актива. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий возмещения включают: значительные финансовые трудности контрагента, подтвержденные его финансовой информацией, полученной Компанией; рассматриваемое банкротство контрагента или финансовая реорганизация; неблагоприятное изменение платежного статуса контрагента в результате изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента; или стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снижается в результате ухудшения рыночных условий. Предпринимая усилия по возмещению причитающихся сумм в отсутствие разумных оснований ожидать их взыскания, Компания может списывать финансовые активы, которые могут продолжать оставаться объектом правоприменения.

Финансовые обязательства - категории оценки. Финансовые обязательства классифицируются и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Финансовые обязательства – прекращение признания. Признание финансовых обязательств прекращается, когда они погашены (т.е. когда обязательство, указанное в договоре, выполнено, аннулировано или срок его действия истек).

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Обмен между Компанией и ее первоначальными кредиторами долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями, а также существенные изменения условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются значительно отличающимися, если дисконтированная приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству по меньшей мере на 10%. Кроме того, учитываются и другие качественные факторы, такие как валюта, в которой выражен инструмент, изменения в типе процентной ставки, новые возможности конвертации, связанные с инструментом, и изменения в кредитных ковенантах. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, любые понесенные расходы или уплаченные комиссии признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, любые понесенные расходы или комиссии корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по ретроспективному методу перехода с начислением задним числом, при этом прибыль или убыток отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда экономическое содержание разницы в балансовой стоимости относится на операции с капиталом, проведенные с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении только при наличии юридически закрепленного права на взаимозачет признанных сумм, а также намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Такое право взаимозачета (а) не должно зависеть от какого-либо события в будущем и (b) должно быть юридически закреплено во всех следующих случаях: (i) в ходе обычной хозяйственной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства и (iii) в случае неплатежеспособности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в банке, депозиты «до востребования» в банках и другие краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения, не превышающими трех месяцев.

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением использования исключены из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Банковские овердрафты отражены в краткосрочных обязательствах в составе кредитов и займов. Денежные потоки, возникающие в результате движения овердрафтов, отражаются на чистой основе в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется в момент исполнения контрагентом своих обязательств по договору и первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Краткосрочные вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, взносы в российские государственные фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Компании, и включаются в затраты на оплату труда в составе операционных расходов.

Взносы в российский государственный пенсионный фонд рассматриваются как план с установленными взносами. Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм. Обязательства по взносам в пенсионный план с установленными взносами признаются в составе расходов на оплату труда в составе прибыли или убытка за период, в течение которого работники оказывали услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода в России, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Расходы/зачеты по налогу на прибыль включают текущий налог и отложенный налог и признаются в составе прибыли или убытка за год, за исключением случаев, когда они относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог – это сумма, которая должна быть уплачена или возмещена налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, за исключением налога на прибыль, учитываются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода для налогового убытка, перенесенного на будущие периоды, и для временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не учитываются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива либо обязательства, которые при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, действующим или по существу принятым на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или использования отложенных налоговых убытков. Отложенные налоговые активы по вычитаемой временной разнице и перенос налоговых убытков на будущие периоды отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы данные вычеты.

Неопределенные налоговые позиции Компании переоцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям по налогу на прибыль, которые, по мнению руководства, более вероятно, чем нет, приведут к начислению дополнительных сумм налога в случае, если их будут оспаривать налоговые органы. Оценка основывается на толковании налогового законодательства, которое было принято или по существу введено в действие на конец отчетного периода, а также любых известных судебных или иных решений по данному вопросу. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, помимо налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств на конец отчетного периода.

Корректировки неопределенных позиций по налогу на прибыль, за исключением процентов и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки неопределенных позиций по налогу на прибыль в отношении процентов и штрафов отражаются в составе нетто-величины финансовых расходов и прочих прибылей/(убытков), соответственно.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к продажам, подлежит уплате налоговыми органам на более раннюю из двух дат: (а) погашения дебиторской задолженности покупателей или (б) поставки товаров или услуг покупателям. НДС по приобретаемым товарам (услугам) предъявляется к зачету против НДС по реализованным товарам и услугам после получения счета-фактуры. Налоговыми органами предусмотрен расчет с бюджетом по НДС путем зачета встречных требований. НДС, относящийся к продажам и закупкам отражается в отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. В тех случаях, когда под ОКУ по дебиторской задолженности был сформирован соответствующий резерв, убыток от обесценения отражается в размере валовой суммы дебиторской задолженности, включая НДС.

Резервы по обязательствам и расходам Резервы по обязательствам и платежам включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком погашения или суммой. Резервы начисляются в том случае, если Компания имеет правовое или конструктивное обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что отток возникнет, определяется по категории обязательств в целом. Резерв начисляется для категории в целом, даже если вероятность оттока по отдельному обязательству, включенному в эту категорию обязательств, невысока.

Если Компания ожидает компенсации резерва, например, по договору страхования, такая компенсация признается в качестве отдельного актива, но только тогда, когда Компания практически не сомневается в ее получении.

Величина резерва определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых расходов по исполнению обязательства с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости капитала и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение суммы резерва с течением времени признается в качестве процентного расхода.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по текущей стоимости фиксированных арендных платежей, не выплаченных на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется индивидуальная ставка заимствования арендатора.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены его обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве единого компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. К активам с низкой стоимостью относятся небольшие предметы офисной мебели и оборудования.

Опционы на продление (или период после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Арендные платежи, которые должны быть произведены в соответствии с разумно определенными опционами на продление, также включаются в оценку обязательства.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, изменения договора аренды или пересмотра арендных платежей. Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Признание выручки. Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Компания рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Скидки, бонусы и налоги вычитаются из выручки, признаваемой в составе прибыли или убытка.

Компания определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Компания определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам Компании с клиентами, признавая выручку в момент или по мере выполнения Компанией своих обязательств к исполнению.

Компания получает выручку в основном за счет услуг по прокату электросамокатов и, в меньшей степени, за счет продажи товаров и прочей выручки. Каждый вид выручки учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Шеринг. Выручка от услуг по прокату электросамокатов в основном состоит из платы пользователей за прокат. Компания определяет договор на предоставление услуг по прокату электросамокатов в соответствии с тарифом, выбранным пользователем. Во время поездки пользователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией, и поэтому Компания признает выручку с течением времени. Пользователь заключает договор с Компанией и получает доступ к услуге по прокату электросамоката через мобильное приложение, разработанное Компанией. Когда клиент совершает поездку, оплата за оказанные услуги списывается с баланса его предварительно удержанного депозита или списывается с его банковского счета.

Продажа товаров. Выручка компании от продажи товаров состоит из выручки от продажи самокатов. Выручка признается за вычетом налогов в момент передачи контроля над товарами покупателю, с условием оплаты по факту отгрузки.

Прочая выручка. В 2020 году в состав прочей выручки Компании была включена комиссионная выручка от партнеров, владеющих собственными электросамокатами, за организацию услуг по прокату электросамокатов с помощью технологической платформы Компании.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

В отношении Прочей выручки Компания определяет, является ли характер ее обещания обязательством к исполнению по предоставлению указанных услуг самостоятельно (т.е. Компания является принципалом) или по организации предоставления этих услуг другой стороной (т.е. Компания является агентом). Выступая в качестве принципала, Компания признает выручку в валовой сумме вознаграждения, на которое, как ожидается, Компания будет иметь право в обмен на переданную услугу. Выступая в качестве агента, Компания признает выручку в размере любого вознаграждения или комиссии, на которые Компания рассчитывает получить право в обмен на организацию предоставления указанных услуг другой стороной. Вознаграждение или комиссия Компании - это чистая сумма вознаграждения, которую Компания удерживает после перечисления денежных средств, полученных за услуги, которые должны быть предоставлены этой стороной.

Для определения характера своего обещания Компания оценивает, контролирует ли она каждую определенную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Компания является принципалом, если она контролирует указанную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Компания выступает в качестве агента, если обязательство Компании по исполнению заключается в организации предоставления указанной услуги другой стороной. Компания выступает в качестве агента, если она не контролирует указанную услугу, предоставляемую другой стороной, до того, как эта услуга будет передана пользователю.

Показатели, которые оцениваются для определения того, контролирует ли Компания указанную услугу до ее передачи пользователю, включают, но не ограничиваются следующими:

а) основная ответственность за выполнение обещания оказать указанную услугу. Когда в предоставлении услуг пользователю участвует другая сторона, Компания не предоставляет электросамокат пользователю, а организует сбор заказов и получение платежей от пользователей партнерами Компании с помощью технологической платформы и мобильных приложений, разработанных Компанией. Таким образом, Компания не несет ответственность за выполнение обещания предоставить указанную услугу, поскольку доступность электросамоката контролируется партнером Компании.

б) риск, связанный с запасами, до передачи указанной услуги пользователю или после передачи контроля пользователю.

Компания не является собственником, не несет риска убытков и не обеспечивает техническое обслуживание электросамокатов, принадлежащих ее партнерам. Таким образом, Компания не несет риска по запасам, связанных с этими услугами.

в) право выбора при установлении цены на указанную услугу. Хотя Компания способствует установлению цены на поездки, она не несет ответственности за выполнение услуг по шерингу электросамокатов, предоставляемых пользователям.

Соответственно, Компания выступает в качестве агента в данной сделке. Компания отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Компании от партнеров, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой процент от денежных средств, поступающим партнерам.

Начиная с 2021 года Компания получает выручку от продажи пользователям страховых полисов, выступая в данном случае в качестве агента. Компания организует сбор заявок на оформление и оплату страховых полисов, но не несет никакой ответственности за возмещение ущерба по страховым случаям и не устанавливает ценовую политику в отношении стоимости страховок. Компания отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Компании от страховой компании, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой фиксированный процент от общей стоимости страховых полисов, приобретенных теми пользователями, которые решают застраховать поездку.

Активы по договору. Компания не имела активов по договорам по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и за эти годы.

Обязательства по договору. Начиная с 2021 года, обязательства по договору в основном состоят из предоплаты за подписку, сделанной клиентами.

Компоненты финансирования. Компания не ожидает заключения договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем превышает один год. Как следствие, Компания не корректирует цены сделок с учетом временной стоимости денег.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

Сегментная отчетность. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним лицом или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Высшее руководство Компании выполняет функции руководителя, отвечающего за операционные решения.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах России. Все активы Компании находятся в России.

В связи со схожими экономическими характеристиками услуг по прокату, предоставляемых во всех географических точках России, операционные сегменты Компании были объединены в один отчетный сегмент. В рамках сегмента все компоненты бизнеса являются аналогичными в отношении всего нижеперечисленного:

- 1) характер услуг;
- 2) характер процессов;
- 3) тип клиентов;
- 4) методы, используемые для предоставления услуг;
- 5) характер нормативной среды;
- 6) централизованное управление (включая финансовые, юридические, операционные, маркетинговые и ИТ-функции).

Деятельность Компании регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Компании, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между компонентами бизнеса.

Государственные субсидии. Субсидии от государства признаются по справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в их получении и выполнении Компанией условий, связанных с получением субсидией.

Государственные субсидии, относящиеся к приобретению основных средств, отражаются в составе долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и списываются в состав прибыли или убытка в течение срока полезного использования приобретенных основных средств, аналогично характеру потребления экономических выгод соответствующими основными средствами. Государственные субсидии, относящиеся к затратам, отражаются в качестве отложенного дохода и признаются в составе прибыли или убытка в течение периода, который позволяет соотнести их с теми затратами, которые они призваны компенсировать.

Государственные субсидии, получаемые в качестве компенсации за ранее понесенные затраты или убытки или с целью немедленной финансовой поддержки Компании и не связанные с будущими затратами, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, когда появляется право на их получение.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также анализировало влияние макроэкономических изменений на деятельность Компании.

Первое применение. За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версий стандартов и интерпретаций, действующих по состоянию на 31 декабря 2020 года, при подготовке первого отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2019 года и в течение всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Приведенные ниже сверки дают количественную оценку эффекта перехода с российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) на МСФО на 1 января 2019 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2020 годов:

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Собственный капитал Компании по РСБУ | 119 484 | 18 452 | (2 739) |
| Корректировки МСФО | | | |
| (i) Основные средства | 17 125 | 2 853 | 1 854 |
| (ii) Активы в форме права пользования | 14 535 | 852 | - |
| (iii) Займы, полученные от связанных сторон | 2 236 | - | 616 |
| (iv) Обязательства по аренде | (15 380) | (830) | - |
| (v) Прочие оборотные активы | (3 640) | - | - |
| Собственный капитал Компании по МСФО | 134 360 | 21 327 | (270) |

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------------|
| Итого совокупная прибыль за период по РСБУ | 211 530 | 21 192 |
| Корректировки МСФО | | |
| (i) Основные средства | 14 272 | 999 |
| (ii) Активы в форме права пользования | (3 064) | (527) |
| (iii) Займы, полученные от связанных сторон | 2 236 | (616) |
| (iv) Обязательства по аренде | 2 199 | 548 |
| (v) Прочие оборотные активы | (3 640) | - |
| Итого совокупная прибыль за период по МСФО | 223 533 | 21 596 |

Основные корректировки, связанные с расхождениями между РСБУ и МСФО, были обусловлены следующим:

- (i) Компания приняла решение начислять амортизацию на электросамокаты (и сменные батареи) по методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий пробег поездок, совершаемых пользователями. В финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российским законодательством, электросамокаты амортизируются линейным методом. Различные методы начисления амортизации приводят к неодинаковым расходам на амортизацию и, соответственно, к неодинаковой балансовой стоимости электросамокатов и сумме убытка от выбытия основных средств. В отчетности, подготовленной по РСБУ, малоценные объекты основных средств, не признаются в качестве внеоборотных активов и могут быть признаны как расходы в отчете о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на величину собственного капитала составило 17 125 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 2 853 тыс. руб. и 1 января 2019 года: 1 854 тыс. руб.). Дополнительные расходы по амортизации и убыток от выбытия основных средств в размере 19 951 тыс. руб. были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019: 1 755 тыс. руб.). Капитализация расходов по списанию электросамокатов с низкой первоначальной стоимостью составила 34 223 тыс. руб. (2019: 2 754 тыс. руб.).
- (ii) В соответствии с РСБУ, активы в форме права пользования не признаются в отношении операционной аренды. Согласно МСФО, активы в форме права пользования признаются при первоначальной оценке соответствующего обязательства по аренде. Впоследствии они отражаются в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 14 535 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 852 тыс. руб. и 1 января 2019 года: отсутствует). Амортизационные отчисления по данным активам в форме прав пользования в размере 3 064 тыс. руб. были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 527 тыс. руб.).
- (iii) В соответствии с МСФО, финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости. Прибыль или убыток при первоначальном признании финансовых обязательств, включая полученные займы, отражается при наличии разницы между справедливой стоимостью и ценой сделки. Согласно РСБУ, финансовые инструменты, включая полученные займы, учитываются по цене сделки. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 2 236 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль и 1 января 2019 года: 616 тыс. руб.). Процентные расходы по полученным займам в размере 2 236 тыс. рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: процентный доход в размере 616 тыс. рублей).
- (iv) В соответствии с РСБУ, обязательства по операционной аренде не признаются. В результате арендные платежи учитываются как расходы в составе прибыли или убытка, а проценты по арендным обязательствам не начисляются в финансовой отчетности. Согласно МСФО, обязательства по аренде первоначально оцениваются по текущей стоимости фиксированных арендных платежей, которые не выплачиваются на дату начала аренды, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. По

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности и положения учетной политики (продолжение)

состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 15 380 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: 830 тыс. руб. и 1 января 2019 года: ноль). Проценты по аренде в размере 637 тыс. рублей и сторно расходов по операционной аренде в размере 2 835 млн рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: проценты по аренде в размере 29 тыс. рублей и сторно расходов по операционной аренде в размере 577 тыс. рублей. 1 января 2019 года: ноль).

- (v) В соответствии с РСБУ, расходы на дальнейшую разработку и доработку существующих нематериальных активов были капитализированы в составе прочих оборотных активов. В соответствии с МСФО, расходы, понесенные после первоначального признания нематериальных активов, всегда признаются в составе прибыли или убытка. По состоянию на 31 декабря 2020 года влияние на остаток собственного капитала составило 3 640 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль и 1 января 2019 года: ноль). Расходы на техническое обслуживание программного обеспечения в отношении данных активов, признание которых было прекращено, в размере 3 640 тыс. рублей были учтены в финансовом результате за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в 2019 году: ноль), в составе себестоимости продаж.

3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

- (a) *Оставшиеся сроки полезного использования основных средств*

Будущие экономические выгоды, связанные с электросамокатами, в основном реализуются в процессе их эксплуатации. Электросамокаты (и сменные батареи) амортизируются по методу списания стоимости пропорционально объему продукции на основе ожидаемого срока использования, который представляет собой ожидаемый общий пробег поездок, совершаемых пользователями. Оценка ожидаемого срока использования является предметом суждения. Оценка ожидаемого общего километража поездок, совершаемых пользователями, основывается на исторических данных о совершенных поездках и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. Компания пересматривает свою оценку ожидаемого срока использования электросамокатов при изменении интенсивности их использования и применяет ускоренное начисление амортизации для тех электросамокатов, по которым принято решение о прекращении их дальнейшего использования.

Прочие суждения включают:

- (a) *Определение срока аренды по договорам с опционами на продление и прекращение аренды*

В большинстве договоров аренды административных и складских помещений, заключенных Компанией, содержатся условия продления или прекращения аренды. Это необходимо для повышения операционной гибкости в управлении активами, используемых в деятельности Компании. В большинстве случаев опционом на продление или прекращение договора аренды могут воспользоваться как Компания, так и арендодатель. При определении срока аренды Компания принимает во внимание все факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для реализации возможности продления (или неиспользования возможности расторжения) договоров аренды. Опционы на продление (или периоды после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Следующие факторы, как правило, наиболее значимы: наличие существенных штрафных санкций за прекращение договора (или непродление); существенность остаточной стоимости неотделимых улучшений; наличие у Компании разумной уверенности в продлении (непрекращении) договора аренды; другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые возникнут при замене арендуемого актива.

Оценка пересматривается только в тех случаях, когда происходит значимое событие или существенное изменение обстоятельств, которые влияют на оценку, и которые находятся под контролем Компании.

3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения (продолжение)

(б) Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде.

Компания использует процентную ставку по привлеченным заемным средствам в качестве ставки дисконтирования, т. к. процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена. Процентная ставка по привлеченным заемным средствам - это процентная ставка, которую Компания получила бы при привлечении заемных средств, необходимых для приобретения актива в форме права использования в аналогичной экономической среде, на схожих условиях и со схожим обеспечением. Таким образом, процентная ставка по привлеченным заемным средствам отражает оценку «получила бы», что требует суждения в случаях, когда информации о соответствующих процентных ставках нет в открытых источниках, или в случаях, когда процентные ставки должны быть скорректированы с учетом условий и положений договора аренды. Компания определяет процентную ставку по привлеченным заемным средствам, используя данные из открытых источников (таких как рыночные процентные ставки), если они доступны, и корректирует их с учетом специфики своей деятельности.

В дополнение, сферы, требующие применения серьезного профессионального суждения, включают отражение выручки как выручки агента или как выручки принципала и суждение в отношении оценки событий после отчетной даты.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, но это не оказало существенного влияния на Компанию. Ряд новых стандартов распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся после 1 января 2021 года с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

- *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37).* Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Компания определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.
- *Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12).* Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

5 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | Электросамокаты и сменные батареи | Офисное оборудование и Прочие | Активы в форме права пользования | Оборудование, не введенное в эксплуатацию | Итого |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 | 1 854 | - | - | - | 1 854 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | - | - | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 1 января 2019 | 1 854 | - | - | - | 1 854 |
| Поступления | 39 063 | 50 | 1 379 | - | 40 492 |
| Начисленная амортизация | (1 755) | (14) | (527) | - | (2 297) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 | 39 162 | 36 | 852 | - | 40 049 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019. | 40 917 | 50 | 1 379 | - | 42 346 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (1 755) | (14) | (527) | - | (2 297) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 | 39 162 | 36 | 852 | - | 40 049 |
| Поступления | 290 846 | 2 123 | 16 748 | 50 | 309 767 |
| Выбытия | (9 703) | - | - | - | (9 703) |
| Начисленная амортизация | (75 166) | (180) | (3 064) | - | (78 410) |
| Накопленная амортизация выбывших объектов | 3 177 | - | - | - | 3 177 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 | 248 316 | 1 979 | 14 536 | 50 | 264 881 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 | 322 060 | 2 173 | 18 126 | 50 | 342 410 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (73 745) | (194) | (3 591) | 0 | (77 529) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 | 248 316 | 1 979 | 14 536 | 50 | 264 881 |
| Поступления | 2 717 861 | 42 011 | 192 928 | 4,713 | 2,957,513 |
| Выбытия | (153 402) | (91) | - | - | (153,493) |
| Начисленная амортизация | (625 543) | (4 989) | (30 068) | - | (660,600) |
| Накопленная амортизация выбывших объектов | 125 695 | 56 | - | - | 125,751 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 | 2 312 927 | 38 966 | 177 395 | 4,763 | 2,534,051 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 | 2 886 520 | 44 092 | 211 054 | 4,763 | 3,146,429 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (573 593) | (5 126) | (33 659) | - | (612,378) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 | 2 312 927 | 38 966 | 177 395 | 4,763 | 2,534,051 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 1 579 258 тыс. рублей были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов (31 декабря 2020 года: ноль; 31 декабря 2019 года: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов активы в форме прав пользования в основном включали административные офисы и складские помещения.

6 Нематериальные активы

| | Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки | Незавершенн ые нематериальн ые активы | Итого |
|--|--|--|---------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 | - | 3 873 | 3 873 |
| Накопленная амортизация и обесценение | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 1 января 2019 | - | 3 873 | 3 873 |
| Поступления | - | 11 584 | 11 584 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 | - | 15 457 | 15 457 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 | - | 15 457 | 15 457 |
| Накопленная амортизация и обесценение | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 | - | 15 457 | 15 457 |
| Поступления/Внутренние перемещения | 19 991 | (14 678) | 5 313 |
| Начисленная амортизация | (3 893) | - | (3 893) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 | 16 098 | 779 | 16 877 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 | 19 991 | 779 | 20 770 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (3 893) | - | (3 893) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 | 16 098 | 779 | 16 877 |
| Поступления/Внутренние перемещения | 1 685 | 226 | 1 911 |
| Начисленная амортизация | (6 679) | - | (6 679) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 | 11 104 | 1 005 | 12 109 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 | 21 676 | 1 005 | 22 681 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (10 572) | - | (10 572) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 | 11 104 | 1 005 | 12 109 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года товарные знаки и компьютерные лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью 7 884 тыс. рублей были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов (31 декабря 2020 года: ноль; 31 декабря 2019 года: ноль).

7 Прочие внеоборотные активы

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Авансы поставщикам оборудования | 1 417 602 | 980 430 | - | - |
| За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам | - | - | - | - |
| Авансы поставщикам оборудования, нетто | 1 417 602 | 980 430 | - | - |
| Итого прочие внеоборотные активы | 1 417 602 | 980 430 | - | - |

8 Запасы

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Запчасти и расходные материалы | 224 115 | 25 630 | - | 84 |
| Электросамокаты для перепродажи | 106 703 | - | 81 591 | - |
| Итого | 330 818 | 25 630 | 81 591 | 84 |

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов запасы не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 185 | - | 26 | - |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 10 228 | 603 | - | - |
| За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки | - | - | - | - |
| Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 11 413 | 603 | 26 | - |
| Авансы поставщикам | 447 611 | 8 135 | 5 032 | 142 |
| Налоги к возмещению | 546 | 7 | - | 3 |
| Прочая дебиторская задолженность | 688 | - | 820 | 6 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 460 258 | 8 745 | 5 878 | 151 |

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность не была заложена в качестве обеспечения по банковским кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность не была просроченной или обесцененной.

10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты составили:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Банковские счета в рублях | 76 772 | 5 495 | 158 | 2 269 |
| Банковские счета в иностранной валюте | 16 | 80 | 681 | - |
| Денежные переводы в пути | 1 629 | 1 512 | 60 | - |
| Краткосрочные депозиты в рублях | 314 000 | 22 000 | 36 199 | - |
| Итого | 392 417 | 29 087 | 37 098 | 2 269 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские депозиты были номинированы в рублях с установленной процентной ставкой 5,55%-8,1% годовых (31 декабря 2020: 3,30% и 31 декабря 2019 года: 3,25%).

11 Капитал

Устав Компании не предусматривает права участников на выход и продажу своей доли обратно Компании, поэтому доли участников классифицируются как собственный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоит из вкладов Участников.

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Уставный капитал | 14 | 12 | 10 | 10 |
| Добавочный капитал | 574 730 | 74 732 | - | - |

В августе 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 0,4 тыс. рублей. В ноябре 2020 года этот новый Участник продал свою долю в Компании институциональному инвестору.

В ноябре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,4 тыс. рублей.

11 Капитал (продолжение)

В декабре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие еще одного Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,9 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Уставе были зарегистрированы в январе 2021 года. Дополнительный взнос в уставный капитал был оплачен в январе 2021.

В течение 2020 года отдельные участники Компании внесли дополнительные вклады в имущество Компании на общую сумму 74 732 тыс. рублей, которые были отражены в составе добавочного капитала.

В январе 2021 Институциональный Инвестор сделал дополнительный взнос в имущество Компании на общую сумму 499 998 тыс. руб., который был отражен в составе добавочного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов у Компании не было конечной контролирующей стороны. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2019 года конечной контролирующей стороной Компании был г-н Сергей Лаврентьев.

Участниками Компании являлись:

| | Номинальная доля собственности, % | | | |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
| Физические лица | 73,35% | 85,00% | 100,00% | 100,00% |
| Институциональные инвесторы | 26,65% | 15,00% | - | - |
| Итого | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Общее собрание участников несет конечную ответственность за управление деятельностью Компании. Совет директоров Компании назначается Общим собранием участников и осуществляет общее руководство и управление хозяйственной деятельностью Компании. В состав Совета директоров входят шесть директоров. Каждый участник имеет право назначить одного Директора Совета директоров. Решения по ключевым вопросам деятельности должны утверждаться четырьмя директорами Совета директоров, двое из которых должны являться представителями институциональных инвесторов.

Решение о распределении дивидендов принимает Совет директоров, при условии, что общая сумма распределения не превышает 50% от чистой прибыли за период, рассчитанной на основании финансовой отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Если сумма распределения превышает 50% от чистой прибыли за период, решение должно быть принято Общим собранием участников.

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение года:

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|---------------|-----------|------|
| Дивиденды к выплате на 1 января | - | - | - |
| Дивиденды, объявленные в течение года | 100 000 | 110 500 | - |
| Дивиденды, выплаченные в течение года | (88 995) | (110 500) | - |
| Дивиденды к выплате на 31 декабря | 11 005 | - | - |

Все дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Компании, отраженная в годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 1 851 039 тыс. рублей (2020 год: 119 483 тыс. рублей; 2019 год: 18 453 тыс. рублей). Чистая прибыль Компании за 2021 год составила 1 831 558 тыс. рублей (2020 год: 211 530 тыс. рублей; 2019 год: 21 194 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года 76 процентов от общей доли участия физических лиц - участников Компании были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов (2020 год: 76%; 2019 год: ноль).

12 Кредиты и займы, обязательства по аренде

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Долгосрочные банковские кредиты | 1 471 664 | 589 472 | - | - |
| Займы, полученные от связанных сторон | - | - | - | 7 881 |
| Обязательства по аренде | 106 454 | 10 022 | - | - |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 1 578 118 | 599 494 | 0 | 7 881 |
| Текущая часть обеспеченных банковских кредитов | 1 037 338 | 300 696 | - | - |
| Займы, полученные от связанных сторон | - | 145 827 | - | - |
| Обязательства по аренде | 66 258 | 5 358 | 830 | - |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 1 103 596 | 451 881 | 830 | - |
| Итого | 2 681 714 | 1 051 375 | 830 | 7 881 |

Банковские кредиты и займы Компании от связанных сторон деноминированы в рублях.

а) *Банковские кредиты и займы полученные*

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

| | Процентная ставка на конец года | 31 декабря 2021 года | Процентная ставка на конец года | 31 декабря 2020 года |
|--|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Фиксированные процентные ставки | | | | |
| Банковские кредиты | 8.4%-14.4% | 2 509 001 | 8.4%-11.7% | 890 168 |
| Займы, полученные от связанных сторон | - | - | 1.0%-4.25% | 145 826 |
| Итого | | 2 509 001 | | 1 035 994 |
| | Процентная ставка на конец года | 31 декабря 2019 | Процентная ставка на конец года | 1 января 2019 года |
| Фиксированные процентные ставки | | | | |
| Банковские кредиты | - | - | - | - |
| Займы, полученные от связанных сторон | - | - | 0% | 7 881 |
| Итого | | | | 7 881 |

На 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские кредиты в размере 1 403 300 тыс. рублей и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 1 004 881 тыс. рублей были обеспечены основными средствами, нематериальными активами и долями участников в собственном капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные банковские кредиты в размере 488 652 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль) и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 266 237 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: ноль) были обеспечены долями Участников в собственном капитале Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские кредиты в размере 68 363 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 100 820 тыс. рублей; 31 декабря 2019 года: ноль) и краткосрочная часть этих долгосрочных кредитов в размере 32 457 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 32 457 тыс. рублей; 31 декабря 2019 года: ноль) были обеспечены гарантией, полученной от независимой третьей стороны в 2020 году.

По состоянию на 31 декабря 2021 года суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности в будущем и исполнения договорных обязательств по осуществлению будущих капитальных затрат составляла 1 111 469 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 789 322 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость банковских кредитов приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

б) *Изменения в банковских кредитах и обязательствах по аренде*

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

12 Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)*Кредиты и займы*

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Сумма на начало периода на 1 января | 1 035 995 | - | 7 881 |
| Банковские кредиты полученные | 2 177 854 | 901 314 | - |
| Затраты, связанные с привлечением банковских кредитов | (16 427) | (6 200) | - |
| Погашение банковских кредитов | (574 957) | (5 373) | - |
| Прощение долга | (1 987) | - | - |
| Займы полученные | - | 172 828 | 4 503 |
| Погашение займов полученных | (145 826) | (27 000) | (12 384) |
| Погашение начисленных процентов | (121 173) | (9 388) | (616) |
| Итого денежные потоки от финансовой деятельности | 1 317 484 | 1 026 182 | (8 497) |
| Проценты начисленные | 155 523 | 13 070 | 616 |
| Прибыль при первоначальном признании полученных займов | - | (3 257) | - |
| Итого недежные изменения | 155 523 | 9 813 | 616 |
| Сумма на конец периода на 31 декабря | 2 509 002 | 1 035 995 | - |

Обязательства по аренде

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|---------------|------------|
| Сумма на начало периода на 1 января | 15 380 | 830 | 0 |
| Приобретение активов в форме права пользования | 192 928 | 16 748 | 1 379 |
| Погашение обязательств по аренде | (48 563) | (2 835) | (577) |
| Проценты начисленные | 12 967 | 637 | 29 |
| Сумма на конец периода на 31 декабря | 172 712 | 15 380 | 830 |

13 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает:

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|----------|----------|--------------|
| Начисление текущего налога | - | - | 3 834 |
| Начисления по отложенным налогам | - | - | - |
| Начисление налога на прибыль | - | - | 3 834 |

31 марта 2020 года Компания получила право на освобождение от уплаты налога на прибыль и НДС. Такое освобождение распространяется на компании, осуществляющие научно-исследовательскую деятельность в соответствии с Федеральным законом "Инновационный центр" Сколково". Согласно НК РФ, освобождение от налога на прибыль и НДС предоставляется на 10-летний период. Данное освобождение прекращается при достижении определенных лимитов выручки и накопленной налоговой прибыли по данным налогового учета.

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 14 592 | 8 103 | 883 | 601 |
| Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 14 592 | 8 103 | 883 | 601 |
| Заработная плата к уплате | 14 846 | 2 352 | 706 | - |
| Авансы полученные | - | 52 720 | 31 011 | - |
| Обязательства по договору | 13 941 | - | - | - |
| Налоги к уплате | 3 930 | 373 | 1 892 | 2 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 11 005 | - | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами | - | - | 123 407 | - |
| Начисленные обязательства и прочие кредиторы | 1 697 | 1 623 | 7 | 6 |
| Итого кредиторская задолженность | 60 011 | 65 171 | 157 906 | 609 |

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Авансов полученных включен аванс в размере 52 720 тыс. рублей, полученный от партнера по договору, который впоследствии был расторгнут. Обязательство было полностью погашено в 2021 году.

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

15 Выручка

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------|------------------|----------------|---------------|
| Шеринг | 3 890 311 | 665 307 | 60 127 |
| Реализация товаров | - | 130 527 | 8 650 |
| Прочая выручка | 238 034 | 59 643 | - |
| Итого | 4 128 345 | 855 477 | 68 777 |

16 Себестоимость продаж

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|------------------|----------------|---------------|
| Ремонт и техническое обслуживание | 277,034 | 105,969 | 10,128 |
| Зарядка и перевозка самокатов | 454,295 | 47,124 | 2,454 |
| Себестоимость товаров для перепродажи | - | 96,016 | 7,762 |
| Амортизация | 652,901 | 81,349 | 2,282 |
| Расходы на оплату труда | 202,300 | 30,641 | 11,079 |
| Техническое поддержка программного обеспечения | 56,264 | 27,053 | - |
| Техническая поддержка пользователей | 41,376 | 12,469 | - |
| Прочее | 197,603 | 46,838 | 5,047 |
| Итого | 1,881,773 | 447,459 | 38,752 |

17 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------------|--------------|
| Расходы на оплату труда | 65 624 | 16 090 | - |
| Банковский эквайринг | 114 024 | 19 329 | - |
| Расходы на банковское обслуживание | 2 337 | 1 955 | 1 571 |
| Юридические и консультационные услуги | 22 713 | 5 619 | 1 314 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 17 685 | 6 746 | 466 |
| Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | 3 206 | 2 221 | - |
| Амортизация | 14 377 | 953 | - |
| Маркетинг и реклама | 30 043 | - | - |
| Прочее | 16 690 | 9 069 | 619 |
| Итого | 286 699 | 61 982 | 3 970 |

18 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|---------------|--------------|-----------|
| Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности | 7 196 | - | - |
| Государственные субсидии | 35 712 | - | - |
| Прочее | 6 604 | 1 658 | 22 |
| Итого | 49 512 | 1 658 | 22 |

18 Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)*Прочие операционные расходы*

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---------------|----------------|------|
| Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности | - | 11 828 | - |
| Штраф за досрочное расторжение договора | 49 545 | 100 338 | - |
| Убыток от выбытия основных средств | 21 734 | 6 084 | - |
| Прочее | 3 657 | 244 | - |
| Итого | 74 936 | 118 494 | - |

Плата за досрочное расторжение договора представляет собой штрафные санкции за досрочное расторжение договоров, подписанных в 2020 году, когда Компания, действуя в качестве агента, оказывала услуги и получала агентскую выручку от организации работы электросамокатов через технологическую платформу Компании в отношении партнеров, владевших собственными электросамокатами.

19 Финансовые доходы и расходы*Финансовые доходы*

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---------------|--------------|------|
| Процентный доход по банковским депозитам | 30 467 | 4 784 | - |
| Прибыль при первоначальном признании займов, полученных от связанных сторон | - | 3 256 | - |
| Финансовые доходы | 30 467 | 8 040 | - |

Финансовые расходы

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|---------------|------------|
| Процентные расходы по банковским кредитам | 151 635 | 9 815 | - |
| Процентные расходы по займам от связанных сторон | 3 888 | 3 255 | 616 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 12 967 | 637 | 30 |
| Финансовые расходы | 168 490 | 13 707 | 647 |

20 Сальдо и операции со связанными сторонами

Стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится вместе с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону либо осуществлять за ней совместный контроль при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При изучении каждого конкретного случая отношений с потенциальной связанной стороной учитывается экономическая сущность отношений, а не только их правовая форма. Связанные стороны на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов включают собственников Компании. Информация о собственниках Компании представлена в Примечании 11.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила существенные сделки или имеет значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, приведен ниже:

(i) Остатки и операции со связанными сторонами

| Займы, полученные от собственников Компании: | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Начало года | 145 826 | - | 7 881 |
| Займы, полученные в течение года | - | 172 828 | 4 503 |
| Погашение займов полученных | (145 826) | (27 000) | (12 384) |
| Прибыль от изменения справедливой стоимости при первоначальном признании выданных займов, нетто | - | (3 257) | - |
| Проценты начисленные | 3 888 | 3 255 | 616 |
| Проценты уплаченные | (3 888) | - | (616) |
| Конец года | - | 145 826 | - |

20 Сальдо и операции со связанными сторонами (продолжение)

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Баланс на конец года: | | | |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 106 | 123 407 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 11 005 | - | - |
| Сделки, совершенные в течение года: | 2021 | 2020 | 2019 |
| Закупки расходных материалов | - | 3 773 | 8 500 |
| Приобретение нематериальных активов | - | - | 1 788 |

(ii) Вознаграждение ключевого управляющего персонала

В состав ключевого управляющего персонала входят высшее руководство и Совет директоров. Вознаграждение ключевого управляющего персонала включает в себя ежемесячное вознаграждение, годовую премию по итогам работы, зависящую от операционных результатов, и взносы в российские государственные пенсионный и социальный фонды.

Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу, включенная в состав прибыли или убытка, составила 76 915 тыс. рублей (2020 год: 19 074 тыс. рублей; 2019 год: 4 075 тыс. рублей).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела неисполненные договорные обязательства на сумму 471 508 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: ноль тысяч рублей; 31 декабря 2019 года: ноль тысяч рублей) на приобретение основных средств. Данные обязательства должны быть выполнены в 2022 году.

(ii) Условные налоговые обязательства

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, по оценкам руководства, у Компании нет возможных обязательств, связанных с иными, чем маловероятные, налоговыми рисками. Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования организации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

(iii) Судебные разбирательства

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

(iv) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала силовой спецоперации в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России (Примечание 23).

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая 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.

22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов**Факторы финансового риска**

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и правовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основная цель управления финансовыми рисками состоит в том, чтобы установить предельно допустимый уровень рисков и следить за тем, чтобы существующие риски не превышали установленные лимиты. Принимаемый Компанией комплекс мер по управлению рисками в первую очередь касается риска, связанного с непредсказуемостью финансовых рынков, и в целом направлен на то, чтобы свести к минимуму потенциальное отрицательное влияние рисков на финансовые результаты Компании.

Функции управления операционными и юридическими рисками нацелены на обеспечение надлежащего функционирования внутренней политики и процедур для минимизации операционных и юридических рисков.

Рыночный риск

В процессе своей деятельности Компания подвергается рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций по (а) иностранным валютам и, (б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование данного подхода не позволяет предотвратить возникновение убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного фактора при неизменности всех остальных факторов. На практике это маловероятно, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны - например, изменения процентных ставок и изменения курсов иностранных валют.

(i) Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в России и подвергается ограниченному валютному риску. Валютный риск возникает в связи с признанными монетарными активами, выраженными в иностранной валюте. Немонетарные активы не считаются источником существенного валютного риска.

22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Компания оценивает влияние операций с иностранной валютой как несущественное.

(ii) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовое положение и движение денежных средств Компании.

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не занимает средства под плавающие процентные ставки.

Все остальные финансовые инструменты являются беспроцентными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, а также непогашенной дебиторской задолженности.

Максимальная величина кредитного риска Компании в разбивке по классам активов равна балансовой стоимости финансовых активов, отраженной в отчете о финансовом положении:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10) | 392 417 | 29 087 | 37 098 | 2 269 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9) | 11 413 | 603 | 26 | - |
| Итого максимальный уровень кредитного риска | 403 830 | 29 690 | 37 124 | 2 269 |

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в основном в банках, которые, по мнению руководства, имеют высокие кредитные рейтинги. Оценка на предмет обесценения денежных средств и их эквивалентов осуществлялась на основе 12-месячных ожидаемых убытков и отражает краткосрочный характер рисков. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов резерв под обесценение не создавался.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

| Кредитный рейтинг банков | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Baa3 | 597 | 1 | - | - |
| Ba1 к Ba2 | 354 454 | 5 919 | 218 | 8 015 |
| B1 | 37 366 | 23 167 | 36 879 | 2 261 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 392 417 | 29 087 | 37 097 | 2 269 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании в основном представлена задолженностью, не относящейся к покупателям. Услуги по прокату оплачиваются пользователями из депонированной суммы, поэтому кредитный риск не возникает.

Компания применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), который подразумевает использование резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания проанализировала историческую норму убытков за период 18 месяцев до 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года соответственно и пришла к выводу, что ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев, не являются существенными. Компания не корректировала исторический убыток с учетом прогнозной информации и макроэкономических факторов, влияющих на способность покупателей погасить дебиторскую задолженность, поскольку остатки торговой дебиторской задолженности, подлежащие погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев, отсутствуют.

22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с погашением финансовых обязательств. Финансовый отдел Компании отвечает за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и политики. Операционные, капитальные, налоговые и прочие требования и обязательства Компании учитываются при управлении риском ликвидности.

Руководство использует прогнозы движения денежных средств и другую финансовую информацию для обеспечения наличия достаточного количества денежных средств для удовлетворения операционных потребностей. Такие прогнозы учитывают планы Компании по финансированию задолженности и соблюдение договорных обязательств. Излишки денежных средств, имеющиеся у Компании, сверх остатка, необходимого для управления оборотным капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

Позиция ликвидности контролируется, и финансовый отдел регулярно проводит стресс-тестирование ликвидности по различным сценариям, охватывающим как нормальные, так и более тяжелые рыночные условия.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, указанные в таблице сроков погашения, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Такие недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, поскольку балансовая сумма основана на дисконтированных денежных потоках.

| На 31 декабря 2021 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Банковские кредиты | 1 276 205 | 1 739 539 | 2 084 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 592 | - | - |
| Обязательство по аренде | 88 554 | 114 022 | 0 |
| Итого | 1 379 351 | 1 853 561 | 2 084 |

| На 31 декабря 2020 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Банковские кредиты | 368 658 | 657 551 | 37 095 |
| Займы, полученные от связанных сторон | 145 826 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 8 103 | - | - |
| Обязательство по аренде | 7 122 | 10 260 | - |
| Итого | 529 709 | 667 811 | 37 095 |

| На 31 декабря 2019 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 883 | - | - |
| Обязательство по аренде | 830 | - | - |
| Итого | 1 713 | - | - |

| На 1 января 2019 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 601 | - | - |
| Займы, полученные от связанных сторон | 7 881 | - | - |
| Итого | 8 482 | - | - |

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Управление капиталом

В структуру капитала Компании включается чистый долг (кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного

22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

капитала. Для достижения обозначенной цели Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

Соотношение заемного и собственного капитала Компании составило:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 1 января 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Кредиты и займы (Примечание 12) | 2 509 002 | 1 035 995 | - | 7 881 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10) | 392 417 | 29 087 | 37 098 | 2 269 |
| Чистый долг | 2,116,585 | 1,006,908 | (37,098) | 5,612 |
| Собственный капитал | 2 405 530 | 209 104 | 21 337 | (259) |
| Соотношение чистого долга и собственного капитала | 0,9 | 4,8 | (1,7) | (21,7) |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам цен (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые прямо (т.е. цены) или косвенно (т.е. определенные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии оценки справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Компания не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, кроме тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов Компании определяется методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По оценке руководства, балансовая стоимость финансовых активов Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств Компании приблизительно равна их соответствующей справедливой стоимости. Справедливая стоимость банковских кредитов и займов, полученных от связанных сторон, была определена с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2021 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 14,45% (31 декабря 2020 года: 11,73% и 31 декабря 2019 года: 10,8%).

23 События после отчетной даты

В первом квартале 2022 года Компания осуществила поставку самокатов и запасных частей на сумму 106 млн руб. компаниям под общим контролем, зарегистрированным в начале 2022 года и осуществляющим свою деятельность в Европе.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией силовой спецоперацией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Риск ликвидности

У Компании нет существенной неопределенности в отношении её способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Введенные против ряда российских банков санкции не создали

23 События после отчетной даты (продолжение)

существенных затруднений при осуществлении денежных переводов. Выручка от пользователей генерируется на территории России и номинирована в рублях. Долговые обязательства Компании также номинированы в рублях. Компания не ожидает затруднений при погашении своих финансовых обязательств, включая краткосрочную часть кредитных обязательств. Компания считает, что объем денежных средств, поступающих от операционной деятельности, будет достаточным для погашения текущих обязательств.

Валютный риск

У Компании нет существенных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, Компания оценивает влияние валютного риска как незначительное.

Процентный риск

В связи с тем, что у Компании нет долговых обязательств с плавающими процентными ставками, повышение ключевой ставки до 20%, не приведет к росту процентных расходов в отношении кредитных средств, привлеченных до момента повышения ключевой ставки, в случае если займодавец не применит свое право в одностороннем порядке пересмотреть процентную ставку. На момент одобрения этой финансовой отчетности к выпуску менеджменту Компании не известно о таком намерении займодавца.

Кредитный риск

Услуги по прокату электросамокатов оплачиваются пользователями из депонированной суммы. В случаях, когда средств не депозите пользователя недостаточно, оставшаяся сумма списывается с их банковской карты сразу после окончания поездки. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляет незначительную величину. Компания не ожидает, что введение санкций значительно увеличит кредитный риск в отношении дебиторской задолженности.

Обесценение

Описанные события могут привести к уменьшению выручки Компании, а также к повышению ставки дисконтирования. Это может быть признаком обесценения активов, однако, в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Операционные расходы и капитальные затраты

Компания приобретает электросамокаты и запасные части у зарубежных производителей. Соответствующие платежи осуществлялись в долларах США. Вследствие высокой волатильности валютных курсов Компания ожидает роста расходов на обслуживание и ремонт электросамокатов. Компания оценивает риск срыва сроков поставок запасных частей как незначительный, и не ожидает сложностей с поставкой оборудования и запасных частей, необходимых для производственного процесса, так как страна, где расположено производство основных поставщиков Компании, не вводила санкций против Российской Федерации. Компания оценивает риск срыва технической поддержки своей информационно-технологической платформы как незначительный, так как обозначенная платформа была разработана и поддерживается собственными ресурсами Компании.

Приложение № 2

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ВУШ»
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2022 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ООО «ВУШ»

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
в соответствии с Международным стандартом финансовой
отчетности МСФО (IAS) 34
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

| | | |
|----|---|----|
| 1 | Общая информация | 9 |
| 2 | Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности и положения учетной политики | 9 |
| 3 | Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения | 9 |
| 4 | Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу | 9 |
| 5 | Основные средства | 10 |
| 6 | Нематериальные активы | 11 |
| 7 | Прочие внеоборотные активы | 11 |
| 8 | Запасы | 11 |
| 9 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 |
| 10 | Денежные средства и их эквиваленты | 12 |
| 11 | Капитал | 12 |
| 12 | Кредиты и займы, обязательства по аренде | 13 |
| 13 | Налог на прибыль | 14 |
| 14 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 |
| 15 | Выручка | 14 |
| 16 | Себестоимость продаж | 15 |
| 17 | Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 15 |
| 18 | Прочие операционные расходы | 15 |
| 19 | Финансовые доходы и расходы | 15 |
| 20 | Сальдо и операции со связанными сторонами | 16 |
| 21 | Условные обязательства и операционные риски | 16 |
| 22 | Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов | 18 |
| 23 | Сегменты | 21 |
| 24 | События после отчетной даты | 21 |

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Вуш»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Вуш» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2022 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2022 и 2021 годов, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Яндушкина Галина

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2022 года

ООО «ВУШ»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 30 июня 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|-------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы: | | | |
| Основные средства | 5 | 4 985 190 | 2 534 051 |
| Нематериальные активы | 6 | 17 105 | 12 109 |
| Прочие внеоборотные активы | 7 | 204 346 | 1 417 602 |
| Финансовые вложения | 20 | 172 442 | - |
| Внеоборотные активы | | 5 379 083 | 3 963 762 |
| Оборотные активы: | | | |
| Запасы | 8 | 430 184 | 330 818 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 498 218 | 460 258 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 499 890 | 392 417 |
| Оборотные активы | | 1 428 292 | 1 183 493 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 6 807 375 | 5 147 255 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 11 | 14 | 14 |
| Добавочный капитал | 11 | 574 730 | 574 730 |
| Нераспределенная прибыль | | 2 178 197 | 1 830 786 |
| Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании | | 2 752 941 | 2 405 530 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | 2 752 941 | 2 405 530 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства: | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 3 530 841 | 1 471 664 |
| Обязательства по аренде | 12 | 151 796 | 106 454 |
| Долгосрочные обязательства | | 3 682 637 | 1 578 118 |
| Краткосрочные обязательства: | | | |
| Кредиты и займы | 12 | 55 836 | 1 037 338 |
| Обязательства по аренде | 12 | 93 341 | 66 258 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 | 222 620 | 60 011 |
| Краткосрочные обязательства | | 371 797 | 1 163 607 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 054 434 | 2 741 725 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 6 807 375 | 5 147 255 |

Утверждено к выпуску и подписано 29 августа 2022

Чуйко Д.В.
Генеральный директор
ООО «ВУШ»

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ВУШ»**Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

| За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | | | |
|--|--------------|------------------|------------------|
| | Прим. | 2022 | 2021 |
| Выручка | 15 | 3 196 660 | 1 965 594 |
| Себестоимость продаж | 16 | (2 089 484) | (681 297) |
| Валовая прибыль | | 1 107 176 | 1 284 297 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 17 | (205 306) | (100 534) |
| Прочие операционные доходы | | 12 107 | 2 357 |
| Прочие операционные расходы | 18 | (4 106) | (55 791) |
| Операционная прибыль | | 909 871 | 1 130 329 |
| Финансовые доходы | 19 | 23 172 | 5 272 |
| Финансовые расходы | 19 | (548 147) | (78 690) |
| Прибыль до налогообложения | | 384 896 | 1 056 911 |
| Налог на прибыль | 13 | - | - |
| Прибыль за отчетный период | | 384 896 | 1 056 911 |
| Прочий совокупный доход за период | | - | - |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 384 896 | 1 056 911 |

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ВУШ»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--------------|--|--------------------|
| | Прим. | 2022 | 2021 |
| Денежные потоки от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 384 896 | 1 056 911 |
| <i>Сверка показателя прибыли до налогообложения с величиной денежных средств от операционной деятельности:</i> | | | |
| Амортизация основных средств | 5 | 458 063 | 284 083 |
| Убыток от выбытия основных средств | 18 | 3 815 | 3 904 |
| Амортизация нематериальных активов | 6 | 3 410 | 3 269 |
| Финансовые расходы, нетто | 19 | 524 975 | 73 418 |
| Прочие доходы | | (12 107) | (2 357) |
| <i>Изменения:</i> | | | |
| Запасы | | (87 259) | (30 260) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (171 048) | (106 585) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 162 609 | 45 946 |
| Проценты уплаченные | | (274 374) | (55 642) |
| Налог на прибыль уплаченный | | - | - |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 992 980 | 1 272 687 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности: | | | |
| Приобретение основных средств | | (1 594 835) | (1 610 251) |
| Приобретение нематериальных активов | | (8 406) | (905) |
| Выдача займа | 20 | (208 722) | - |
| Погашение займа | 20 | 3 600 | - |
| Проценты полученные | | 19 454 | 5 272 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (1 788 909) | (1 605 884) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности: | | | |
| Увеличение уставного капитала и взносы участников | 11 | - | 500 000 |
| Поступления от займов, кредитов банков и облигаций | 12 | 5 577 654 | 788 185 |
| Погашение займов и кредитов банков | 12 | (4 583 562) | (214 096) |
| Платежи по обязательствам по аренде | 12 | (46 475) | (12 788) |
| Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности | | 947 617 | 1 061 301 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | (44 215) | 921 |
| Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 107 473 | 729 025 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | 392 417 | 29 087 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 499 890 | 763 067 |

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ВУШ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|-------|------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2022 года | | 14 | 574 730 | 1 830 786 | 2 405 530 |
| Прибыль за отчетный период | | - | - | 384 896 | 384 896 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | - | - | 384 896 | 384 896 |
| Дисконтирование займов связанным сторонам | 11 | - | - | (37 485) | (37 485) |
| Остаток на 30 июня 2022 года | | 14 | 574 730 | 2 178 197 | 2 752 941 |

| | | | | | |
|--|----|-----------|----------------|------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2021 года | | 12 | 74 732 | 134 360 | 209 104 |
| Прибыль за отчетный период | | - | - | 1 056 911 | 1 056 911 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | - | - | 1 056 911 | 1 056 911 |
| Увеличение уставного капитала | 11 | 2 | - | - | 2 |
| Взносы участников | 11 | - | 499 998 | - | 499 998 |
| Остаток на 30 июня 2021 года | | 14 | 574 730 | 1 191 271 | 1 766 015 |

Прилагаемые примечания 1-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 Общая информация

Основным направлением деятельности ООО ВУШ (Компании) является предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов. Данные услуги предоставляются на территории России. Компания учреждена и имеет юридический адрес в России. Юридический адрес: Российская Федерация, 123242, Москва, ул. Заморенова, д. 12, стр. 1.

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

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

Принципы подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Компании и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Важнейшие принципы учетной политики Компании и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

3 Важнейшие расчетные оценки и профессиональные суждения

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Компании, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | Электросамокаты и сменные батареи | Офисное оборудование и Прочие | Активы в форме права пользования | Оборудование, не введенное в эксплуатацию | Итого |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 | 322 061 | 2 173 | 18 127 | 50 | 342 411 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (73 745) | (194) | (3 591) | - | (77 530) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 | 248 316 | 1 979 | 14 536 | 50 | 264 881 |
| Поступления | 1 456 360 | 8 021 | 155 870 | 813 507 | 2 433 758 |
| Выбытия | (4 929) | (41) | - | - | (4 970) |
| Начисленная амортизация | (270 190) | (978) | (12 915) | - | (284 083) |
| Накопленная амортизация выбывших объектов | 723 | 7 | - | - | 730 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 | 1 430 280 | 8 988 | 157 491 | 813 557 | 2 410 316 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 | 1 773 492 | 10 153 | 173 997 | 813 557 | 2 771 199 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (343 212) | (1 165) | (16 506) | - | (360 883) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 | 1 430 280 | 8 988 | 157 491 | 813 557 | 2 410 316 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 | 2 886 520 | 44 092 | 211 054 | 4 763 | 3 146 429 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (573 593) | (5 126) | (33 659) | - | (612 378) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 | 2 312 927 | 38 966 | 177 395 | 4 763 | 2 534 051 |
| Поступления | 2 773 715 | 9 438 | 104 318 | 24 937 | 2 912 408 |
| Выбытия | (1 238) | - | (3 178) | - | (4 416) |
| Начисленная амортизация | (404 723) | (8 764) | (44 576) | - | (458 063) |
| Накопленная амортизация выбывших объектов | 696 | - | 514 | - | 1 210 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 | 4 681 377 | 39 640 | 234 473 | 29 700 | 4 985 190 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 | 5 658 997 | 53 530 | 312 194 | 29 700 | 6 054 421 |
| Накопленная амортизация и убыток от обесценения | (977 620) | (13 890) | (77 721) | - | (1 069 231) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 | 4 681 377 | 39 640 | 234 473 | 29 700 | 4 985 190 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 1 579 258 тыс. рублей были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов. Компания полностью погасила эти кредиты 29 июня 2022, и на дату подписания данной отчетности все залоговые основные средства были сняты.

6 Нематериальные активы

| | Приобретенные и самостоятельно разработанные программное обеспечение и товарные знаки | Незавершенные нематериальные активы | Итого |
|--|---|-------------------------------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2021 | 19 991 | 779 | 20 770 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (3 893) | - | (3 893) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2021 | 16 098 | 779 | 16 877 |
| Поступления/Внутренние перемещения | 1 685 | (779) | 906 |
| Начисленная амортизация | (3 269) | - | (3 269) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 | 14 514 | - | 14 514 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2021 | 21 676 | - | 21 676 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (7 162) | - | (7 162) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2021 | 14 514 | - | 14 514 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 | 21 676 | 1 005 | 22 681 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (10 572) | - | (10 572) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 | 11 104 | 1 005 | 12 109 |
| Поступления/Внутренние перемещения | 3 411 | 4 995 | 8 406 |
| Начисленная амортизация | (3 410) | - | (3 410) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 | 11 105 | 6 000 | 17 105 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 | 25 087 | 6 000 | 31 087 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (13 982) | - | (13 982) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2022 | 11 105 | 6 000 | 17 105 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года товарные знаки и компьютерные лицензии на программное обеспечение балансовой стоимостью 7 884 тыс. рублей были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов. Компания полностью погасила эти кредиты 29 июня 2022 года.

7 Прочие внеоборотные активы

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--|----------------|------------------|
| Авансы поставщикам оборудования | 204 346 | 1 417 602 |
| За вычетом: резервов под обесценение авансов, выданных поставщикам | - | - |
| Авансы поставщикам оборудования, нетто | 204 346 | 1 417 602 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 204 346 | 1 417 602 |

8 Запасы

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| Запчасти и расходные материалы | 310 767 | 224 115 |
| Электросамокаты для перепродажи | 119 417 | 106 703 |
| Итого | 430 184 | 330 818 |

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 годов запасы не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

ООО «ВУШ»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|---|---------------------|------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 343 421 | 1 185 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 92 201 | 10 228 |
| За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки | (284) | - |
| Итого финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности | 435 338 | 11 413 |
| Авансы поставщикам | 43 066 | 447 611 |
| Налоги к возмещению | 120 | 546 |
| Прочая дебиторская задолженность | 19 694 | 688 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 498 218 | 460 258 |

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты составили:

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Банковские счета в рублях | 246 516 | 76 772 |
| Банковские счета в иностранной валюте | 68 124 | 16 |
| Денежные переводы в пути | 40 150 | 1 629 |
| Краткосрочные депозиты в рублях | 145 100 | 314 000 |
| Итого | 499 890 | 392 417 |

По состоянию на 30 июня 2022 года банковские депозиты были деноминированы в рублях с установленной процентной ставкой 8,32-11% годовых (31 декабря 2021: 5,55%-8,1%).

11 Капитал

Устав Компании не предусматривает права участников на выход и продажу своей доли обратно Компании, поэтому доли участников классифицируются как собственный капитал.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021.

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--------------------|---------------------|------------------------|
| Уставный капитал | 14 | 14 |
| Добавочный капитал | 574 730 | 574 730 |

В декабре 2020 года Общее собрание участников одобрило принятие Институционального инвестора в качестве нового участника и соответствующее увеличение уставного капитала на 1,9 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Уставе были зарегистрированы в январе 2021 года. Дополнительный взнос в уставный капитал был оплачен в январе 2021.

В январе 2021 Институциональный Инвестор сделал дополнительный взнос в имущество Компании на общую сумму 499 998 тыс. рублей, который был отражен в составе добавочного капитала.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 годов у Компании не было конечной контролирующей стороны.

Участниками Компании являлись:

| | Номинальная доля собственности, % | |
|-----------------------------|--|------------------------|
| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
| Физические лица | 73,35% | 73,35% |
| Институциональные инвесторы | 26,65% | 26,65% |
| Итого | 100,00% | 100,00% |

Дивиденды, объявленные и выплаченные в течение периода:

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|-------------|
| Дивиденды к выплате на 1 января | (11 005) | - |
| Дивиденды, объявленные в течение периода | - | - |
| Дивиденды, выплаченные в течение периода | 11 005 | - |
| Дивиденды к выплате на 30 июня | - | - |

12 Кредиты и займы, обязательства по аренде

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--|------------------|--------------------|
| Облигационный займ | 3 476 495 | - |
| Долгосрочные банковские кредиты | 54 346 | 1 471 664 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 151 796 | 106 454 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 3 682 637 | 1 578 118 |
| Текущая часть банковских кредитов | 32 457 | 1 037 338 |
| Краткосрочные займы | 23 379 | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 93 341 | 66 258 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 149 177 | 1 103 596 |
| Итого | 3 831 814 | 2 681 714 |

Все кредиты, займы и обязательства по аренде деноминированы в рублях. На 30 июня 2022 года никакие из кредитов, займов и обязательств по аренде не требуют залога активов Компании.

Облигационный займ представляет собой биржевые облигации деноминированные в рублях со сроком погашения в июне 2025 года и квартальным купоном со ставкой 13,5% годовых.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость банковских кредитов приблизительно равнялась их балансовой стоимости.

На конец июня 2022

а) Банковские кредиты и займы полученные

Банковские кредиты и займы полученные имеют следующие эффективные процентные ставки:

| | Процентная ставка на конец периода | 30 июня 2022 года | Процентная ставка на конец года | 31 декабря 2021 года |
|--|---|----------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Фиксированные процентные ставки | | | | |
| Банковские кредиты | 7,75% | 86 803 | 8,4%-14,4% | 2 509 002 |
| Займы | 17% | 23 379 | - | - |
| Итого | | 110 182 | | 2 509 002 |

б) Изменения в банковских кредитах, облигациях и обязательствах по аренде

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

Кредиты и займы

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Сумма на начало периода на 1 января | 2 509 002 | 1 035 995 |
| Банковские кредиты полученные | 2 139 629 | 789 324 |
| Затраты, связанные с привлечением банковских кредитов | 16 772 | (2 542) |
| Погашение банковских кредитов | (4 583 562) | (68 268) |
| Краткосрочные займы | 23 380 | - |
| Прощение долга | - | (1 987) |
| Облигации выпущенные | 3 500 000 | - |
| Затраты, связанные с выпуском облигаций | (23 505) | - |
| Погашение займов полученных | - | (145 828) |
| Погашение начисленных процентов | (274 375) | (55 642) |
| Итого денежные потоки от финансовой деятельности | 798 339 | 515 057 |
| Проценты начисленные | 279 336 | 72 816 |
| Итого неденежные изменения | 279 336 | 72 816 |
| Сумма на конец периода | 3 586 677 | 1 623 868 |

ООО «ВУШ»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)***Обязательства по аренде**

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Сумма на начало периода на 1 января | 172 712 | 15 380 |
| Приобретение активов в форме права пользования | 101 140 | 155 869 |
| Погашение обязательств по аренде | (45 968) | (12 788) |
| Проценты начисленные | 17 253 | 3 959 |
| Сумма на конец периода на 30 июня | 245 137 | 162 420 |

13 Налог на прибыль

31 марта 2020 года Компания получила право на освобождение от уплаты налога на прибыль и НДС. Такое освобождение распространяется на компании, осуществляющие научно-исследовательскую деятельность в соответствии с Федеральным законом "Инновационный центр" Сколково". Согласно НК РФ, освобождение от налога на прибыль и НДС предоставляется на 10-летний период. Данное освобождение прекращается при достижении определенных лимитов выручки и накопленной налоговой прибыли по данным налогового учета. Компания поквартально анализирует свои финансовые показатели с целью оценки вероятности потери льготного статуса по НДС и налогу на прибыль. По мнению руководства, Компания продолжит соответствовать критериям льготного налогообложения как минимум в течение срока реализации основных временных разниц; как следствие, на 30 июня 2022 года отложенный налог не был признан.

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--|---------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 105 889 | 14 592 |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность | 43 873 | - |
| Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 149 762 | 14 592 |
| Заработная плата к уплате | 45 390 | 14 846 |
| Авансы полученные | - | - |
| Обязательства по договору | 20 016 | 13 941 |
| Задолженность по выплате дивидендов | - | 11 005 |
| Налоги к уплате | 7 281 | 3 930 |
| Начисленные обязательства и прочие кредиторы | 171 | 1 697 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 222 620 | 60 011 |

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности выражена в рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости.

15 Выручка

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------------------|--|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Шеринг | 2 589 850 | 1 845 188 |
| Реализация товаров связанным сторонам | 465 109 | - |
| Выручка от страхования поездок | 141 701 | 120 406 |
| Итого | 3 196 660 | 1 965 594 |

ООО «ВУШ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

16 Себестоимость продаж

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Себестоимость проданных товаров | 495 064 | - |
| Амортизация | 444 240 | 281 734 |
| Зарядка и перевозка самокатов | 408 668 | 151 352 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 378 801 | 71 483 |
| Расходы на оплату труда | 170 380 | 56 662 |
| Техническая поддержка программного обеспечения | 35 498 | 30 762 |
| Техническая поддержка пользователей | 18 050 | 16 526 |
| Прочее | 138 783 | 72 778 |
| Итого | 2 089 484 | 681 297 |

17 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------------------------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Банковский эквайринг | 74 645 | 49 077 |
| Расходы на оплату труда | 56 315 | 18 638 |
| Юридические и консультационные услуги | 20 223 | 9 919 |
| Амортизация | 17 233 | 5 618 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 11 856 | 9 400 |
| Расходы по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | 1 349 | 1 832 |
| Маркетинг и реклама | 2 235 | 1 393 |
| Прочее | 21 450 | 4 657 |
| Итого | 205 306 | 100 534 |

18 Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------------------------------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Убыток от выбытия основных средств | 3 815 | 3 904 |
| Прочее | 291 | 2 342 |
| Штраф за досрочное расторжение договора | - | 49 545 |
| Итого | 4 106 | 55 791 |

19 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------------------------------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Процентный доход по банковским депозитам | 18 367 | 5 272 |
| Процентный доход по займам связанным сторонам | 4 805 | - |
| Финансовые доходы | 23 172 | 5 272 |

Финансовые расходы

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Процентные расходы по банковским кредитам | 355 192 | 70 065 |
| Убыток от курсовых разниц | 174 319 | 778 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 17 253 | 3 959 |
| Процентные расходы по займам от связанных сторон | - | 3 888 |
| Процентные расходы по облигациям | 1 383 | - |
| Финансовые расходы | 548 147 | 78 690 |

20 Сальдо и операции со связанными сторонами

(i) Остатки и операции со связанными сторонами

В течение первого полугодия 2021 года Компания полностью погасила займы от своих собственников, сделав выплаты в сумме 145 828 тыс. рублей. Начисленные и уплаченные проценты по этим займам за первое полугодие 2021 года составили 3 888 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2022 года Компания выдала займы связанным сторонам деноминированные в рублях в сумме 208 772 тыс. рублей, получила возврат займов в сумме 3 600 тыс. рублей. Займы были отражены по справедливой стоимости, разница между номинальной суммой займа и справедливой стоимостью была отражена в уменьшение балансовой величины займов с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли в 37 485 тыс. рублей. Балансовая величина этих займов с учетом накопленных процентов по состоянию на 30 июня 2022 года составила сумму 172 442 тыс. рублей, из которых 119 382 тыс. рублей приходилось на займы компаниям в Казахстане и Беларуси («Компании СНГ»). Срок погашения займов связанным сторонам - декабрь 2023 года.

В течение первого полугодия 2022 года Компания осуществила реализацию товаров (самокатов и запасных частей) в адрес связанных сторон на сумму 465 109 тыс. рублей. Задолженность связанных сторон по состоянию на 30 июня 2022 года составила 340 168 тыс. рублей в составе торговой дебиторской задолженности и 77 067 тыс. рублей в составе прочей финансовой дебиторской задолженности, которая возникла в результате переуступки предоплат поставщикам. Из общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности связанных сторон 313 041 тыс. рублей приходилось на задолженность Компаний СНГ.

Займы выдавались Компаниям СНГ и компаниям в странах Европейского Союза с целью запуска сервиса Whoosh в этих странах. Компании в странах Европейского Союза были проданы третьему лицу в июле 2022 года и перестали быть связанными сторонами для Компании. Планируется, что 100% долей в Компании, а также в Компаниях СНГ будут переданы вновь созданной российской холдинговой компании АО «ВУШ Холдинг» в сентябре 2022 года (Примечание 24).

(ii) Вознаграждение ключевого управляющего персонала

В состав ключевого управляющего персонала входят высшее руководство и Совет директоров. Вознаграждение ключевого управляющего персонала включает в себя ежемесячное вознаграждение, годовую премию по итогам работы, зависящую от операционных результатов, и взносы в российские государственные пенсионный и социальный фонды.

Общая сумма вознаграждения ключевому управляющему персоналу, включенная в состав прибыли или убытка, составила 32 549 тыс. рублей (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 18 339 тыс. рублей).

21 Условные обязательства и операционные риски

(i) Принятые обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 года Компания не имела неисполненных договорных обязательств на приобретение основных средств, 31 декабря 2021 года – 471 508 тыс. рублей. Данные обязательства были выполнены в 2022 году.

(ii) Условные налоговые обязательства

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

Поскольку российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, результатом которых становится снижение общей суммы налогов для Компании. На данный момент руководство считает, что налоговые позиции и интерпретации будут, вероятно, подтверждены, однако существует риск того, что если они будут в итоге оспорены налоговыми органами, для урегулирования обязательств, которые будут в этом

ООО «ВУШ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

случае доначислены, потребуется отток ресурсов. Влияние любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компания в целом оно может быть значительным.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года, по оценкам руководства, у Компании нет возможных обязательств, связанных с иными, чем маловероятные, налоговыми рисками. Руководство намерено решительно защищать позиции и толкования организации, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

(iii) Судебные разбирательства

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

(iv) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку и международному рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная промежуточная сокращенная финансовая 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.

22 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов

Факторы финансового риска

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и правовых рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основная цель управления финансовыми рисками состоит в том, чтобы установить предельно допустимый уровень рисков и следить за тем, чтобы существующие риски не превышали установленные лимиты. Принимаемый Компанией комплекс мер по управлению рисками в первую очередь касается риска, связанного с непредсказуемостью финансовых рынков, и в целом направлен на то, чтобы свести к минимуму потенциальное отрицательное влияние рисков на финансовые результаты Компании.

Функции управления операционными и юридическими рисками нацелены на обеспечение надлежащего функционирования внутренней политики и процедур для минимизации операционных и юридических рисков.

Рыночный риск

В процессе своей деятельности Компания подвергается рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций по (а) иностранным валютам и (б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако использование данного подхода не позволяет предотвратить возникновение убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночным рискам, приведенная ниже, основана на изменении одного фактора при неизменности всех остальных факторов. На практике это маловероятно, и изменения некоторых факторов могут быть взаимосвязаны - например, изменения процентных ставок и изменения курсов иностранных валют.

(i) Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Компании в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Компании. Компания осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте и хранит на счетах остатки денежных средств в валюте, и подвержена риску колебаний доллара США, евро и китайского юаня.

Управление валютным риском осуществляется компанией путем поддержания баланса финансовых активов деноминированных в долларах США, евро и китайских юанях.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов представлена следующим образом:

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|----------------|----------------|-----------------|
| Доллар США | 350 220 | 16 |
| Евро | 40 137 | - |
| Китайский Юань | 22 771 | - |
| Итого | 413 128 | 16 |

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных обязательств представлена следующим образом:

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--------------|--------------|-----------------|
| Доллар США | 6 714 | 4 138 |
| Евро | 108 | - |
| Итого | 6 822 | 4 138 |

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к укреплению курса доллара США, евро и китайского юаня по отношению к российскому рублю. Данный анализ проводится исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности процентные ставки остаются без изменений. Анализ основан на изменениях курсов валют, которые рассматриваются Компанией как обоснованно возможные в течение периода до конца следующего отчетного периода. Для получения этих данных были проанализированы финансовые статьи на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей иностранной валюте.

| | Увеличение курса доллара США, евро или китайского юаня | Уменьшение прибыли до налогообложения |
|--|--|---------------------------------------|
| За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 | 50% | 203 153 |
| За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 | 20% | (824) |

ООО «ВУШ»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США, евро и китайскому юаню окажет равное и противоположное по направленности влияние.

(ii) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовое положение и движение денежных средств Компании.

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не занимает средства и не финансирует другие компании под плавающие процентные ставки.

Все остальные финансовые инструменты являются беспроцентными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, а также непогашенной дебиторской задолженности.

Максимальная величина кредитного риска Компании в разбивке по классам активов равна балансовой стоимости финансовых активов, отраженной в отчете о финансовом положении:

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--|---------------------|------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10) | 499 890 | 392 417 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9) | 435 339 | 11 413 |
| Финансовые вложения (Примечание 19) | 172 442 | - |
| Итого максимальный уровень кредитного риска | 1 107 671 | 403 830 |

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в основном в банках, которые, по мнению руководства, имеют высокие кредитные рейтинги. Оценка на предмет обесценения денежных средств и их эквивалентов осуществлялась на основе 12-месячных ожидаемых убытков и отражает краткосрочный характер рисков. По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв под обесценение не создавался.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

| Кредитный рейтинг банков | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|---|---------------------|------------------------|
| ruAAA | 157 201 | 597 |
| ruAA+ | 24 769 | 103 954 |
| ruAA | 179 828 | 207 414 |
| ruA+ | 40 084 | 588 |
| ruBBB | 98 008 | 79 864 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 499 890 | 392 417 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании в основном представлена задолженностью, не относящейся к покупателям услуг по прокату электросамокатов. Услуги по прокату оплачиваются пользователями из депонированной суммы, поэтому кредитный риск не возникает.

Компания применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), который подразумевает использование резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания провела анализ кредитоспособности дебиторов и на основании него начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2022 года на сумму 284 тыс. рублей по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев. На 31 декабря 2021 резерв под ожидаемые кредитные убытки являлся несущественным.

ООО «ВУШ»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с погашением финансовых обязательств. Финансовый отдел Компании отвечает за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и политики. Операционные, капитальные, налоговые и прочие требования и обязательства Компании учитываются при управлении риском ликвидности.

Руководство использует прогнозы движения денежных средств и другую финансовую информацию для обеспечения наличия достаточного количества денежных средств для удовлетворения операционных потребностей. Такие прогнозы учитывают планы Компании по финансированию задолженности и соблюдение договорных обязательств. Излишки денежных средств, имеющиеся у Компании, сверх остатка, необходимого для управления оборотным капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

Позиция ликвидности контролируется, и финансовый отдел регулярно проводит стресс-тестирование ликвидности по различным сценариям, охватывающим как нормальные, так и более тяжелые рыночные условия.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по оставшимся договорным срокам погашения. Суммы, указанные в таблице сроков погашения, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Такие недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, поскольку балансовая сумма основана на дисконтированных денежных потоках.

| На 30 июня 2022 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Банковские кредиты и займы | 62 326 | 62 769 | - |
| Облигации | 472 500 | 4 445 000 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 149 762 | - | - |
| Обязательство по аренде | 124 751 | 162 587 | - |
| Итого | 809 339 | 4 670 356 | - |

| На 31 декабря 2021 года | Менее 1 года | От 1 до 3 лет | Свыше 3 лет |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Банковские кредиты | 1 276 205 | 1 739 539 | 2 084 |
| Облигации | - | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 14 592 | - | - |
| Обязательство по аренде | 88 554 | 114 022 | - |
| Итого | 1 379 351 | 1 853 561 | 2 084 |

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

Управление капиталом

В структуру капитала Компании включается чистый долг (кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного капитала. Для достижения обозначенной цели Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

Соотношение заемного и собственного капитала Компании составило:

| | 30 июня 2022 | 31 декабря 2021 |
|--|---------------------|------------------------|
| Кредиты и займы (Примечание 12) | 3 586 677 | 2 509 002 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10) | 499 890 | 392 417 |
| Чистый долг | 3 086 787 | 2 116 585 |
| Собственный капитал | 2 752 941 | 2 405 530 |
| Соотношение чистого долга и собственного капитала | 1,1 | 0,9 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 –

ООО «ВУШ»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые прямо (т.е. цены) или косвенно (т.е. определенные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии оценки справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Компания не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, кроме тех, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов Компании определяется методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. По оценке руководства, балансовая стоимость финансовых активов Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости. Для определения амортизированной стоимости финансовых активов использована рыночная ставка в 13,5%.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств Компании приблизительно равна их соответствующей справедливой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках, дисконтированных по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 30 июня 2022 года ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составляла 13,5% (31 декабря 2021 года: 14,45%). Справедливая стоимость облигационного займа по рыночным ценам на 30 июня 2022 года составила 3 502 100 тыс. рублей.

23 Сегменты

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации и представляет собой предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах России.

На основании факторов, описанных в учетной политике, Компания выделяет только один отчетный сегмент.

24 События после отчетной даты

В августе 2022 года было зарегистрировано АО «ВУШ Холдинг». Планируется, что 100% долей в Компании, а также в Компаниях СНГ (Примечание 20) будут переданы АО «ВУШ Холдинг» в сентябре 2022 года с целью консолидации бизнеса указанной группы компаний.

Приложение № 3

ВСТУПИТЕЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о вступительной бухгалтерской отчетности
акционерного общества «ВУШ Холдинг»
на 17 августа 2022 года**

Единственному акционеру акционерного общества
АО «ВУШ Холдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой вступительной бухгалтерской отчетности акционерного общества «ВУШ Холдинг» (ОГРН 1227700499707), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 17 августа 2022 года, отчета о финансовых результатах за 17 августа 2022 года (один календарный день), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая вступительная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «ВУШ Холдинг» по состоянию на 17 августа 2022 года и финансовые результаты деятельности за 17 августа 2022 года (один календарный день), в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничения в отношении распространения

Мы обращаем внимание на информацию о принципах составления данной отчетности, содержащуюся в п. 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данная бухгалтерская отчетность является вступительной бухгалтерской отчетностью акционерного общества «ВУШ Холдинг» – эмитента ценных бумаг и подготовлена с целью выполнения акционерным обществом «ВУШ Холдинг» требований Положения банка России № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». Как следствие, данная вступительная бухгалтерская отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за вступительную бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке вступительной бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит вступительной бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что вступительная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 этой вступительной 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения вступительной 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления вступительной 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 членами совета директоров аудируемого лица, 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.

М.Н. Семёнов

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 21606084088)



Е.В. Мотуз

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006131276)



Аудиторская организация
общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «СТЕК»,
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул.
Большая Татарская, д. 35, стр. 7-9, помещ. I, ком. 13,
ОРНЗ 11606055851

« 02 » сентября 2022 года



Бухгалтерский баланс

на 17 августа 2022 г.

| | | | | |
|---|--------------|----|------|----------------------|
| | | | | Коды |
| Дата (число, месяц, год) | 17 | 08 | 2022 | 0710001 |
| Организация Акционерное общество "ВУШ ХОЛДИНГ" | | | | 82618971 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | 9703103060 |
| Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления | | | | 70.22 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность | 12267 | | | 16 |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | | | 384 |
| Местонахождение (адрес) 123242, Москва г, Загорёнова ул, д. № 12, стр. 1 | | | | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ | | | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «Аудиторская служба «СТЕК» | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | | 7718113518 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | | 1027739022222 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 17 августа 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | - | - | - |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| 3.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 000 | - | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | - | - | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 000 | - | - |
| | БАЛАНС | 1600 | 1 000 | - | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 17 августа 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.2 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 000 | - | - |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | - | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 000 | - | - |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | - | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | - | - | - |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | - | - | - |
| | БАЛАНС | 1700 | 1 000 | - | - |

Руководитель

(подпись)



Чуйко Д.В.

(расшифровка подписи)

23 августа 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за 17.08.2022 - 17.08.2022

Организация Акционерное общество "ВУШ ХОЛДИНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710002 | | |
| 17 | 08 | 2022 |
| 82618971 | | |
| 9703103060 | | |
| 70.22 | | |
| 12267 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 17.08.2022 - 17.08.2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|-------------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| | Прочие расходы | 2350 | - | - |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | - | - |
| | Налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | - | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 17.08.2022 - 17.08.2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|----------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | - | - |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |



Руководитель

(подпись)

Чуйко Д.В.

(расшифровка подписи)

23 августа 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «ВУШ Холдинг» на 17 августа 2022 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Акционерное общество «ВУШ Холдинг» (далее — АО «ВУШ Холдинг») было образовано 17 августа 2022 года. Свидетельство о регистрации №1227700499707, выдано 17 августа 2022 года Инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Компании осуществляют единоличный исполнительный орган Компании, которым является Генеральный директор Компании, Чуйко Дмитрий Владимирович

Состав совета директоров компании на 17 августа 2022:

| | |
|----|--------------------------------|
| 1. | Чуйко Дмитрий Владимирович |
| 2. | Лаврентьев Сергей Владимирович |
| 3. | Баяндин Егор Александрович |
| 4. | Журавлёв Олег Александрович |
| 5. | Зальцман Евгений Ефимович |
| 6. | Асхабов Магомед Асхабович |

1.1. Юридический адрес

Юридический адрес: 123242, г. Москва, ул. Заморенова, д. 12, стр. 1, эт. 2, пом. 1

1.2. Основные виды деятельности

Компания является холдинговой компанией для группы компаний, занимающихся предоставлением услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамочетов.

1.3. Участники и конечные собственники

По состоянию на 17 августа 2022 года единственным акционером АО «ВУШ Холдинг» является Чуйко Дмитрий Владимирович.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Принципы подготовки вступительной бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является вступительной бухгалтерской отчетностью Компании - эмитента ценных бумаг и подготовлена с целью выполнения Компанией требований Положения Банка России №714-П «О раскрытии информации эмитентами ценных бумаг». Вступительная бухгалтерская отчетность Компании содержит бухгалтерский баланс на 17 августа 2022 года, дату образования Компании, результаты деятельности за 17 августа 2022 года (один календарный день) и пояснения к ним, и подготовлена согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, применимым к составлению бухгалтерской баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и Центрального банка Российской Федерации.

2.2. Применение допущения непрерывности деятельности Компании

Вступительная бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. 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, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Оборотные активы

Активы, отраженные во вступительной бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Уставный капитал

Уставный капитал признается в денежной оценке согласно Уставу Общества.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 17 августа 2022 года представлена следующим образом:

| | На 17 августа 2022 года | тыс. руб. |
|--|----------------------------|-----------|
| Дебиторская задолженность | | |
| Задолженность по взносу в уставный капитал | 1 000 | |
| Итого | 1 000 | |

По состоянию на 17 августа 2022 года Компания не имела просроченной дебиторской задолженности, резерв по дебиторской задолженности не начислялся. Уставный капитал был полностью оплачен 22 августа 2022 г. денежными средствами.

3.2. Уставный капитал

На 17 августа 2022 года уставный капитал составляет 1 000 тыс. рублей. Уставный капитал состоит из 100 000 000 акций номинальной стоимостью 0,01 рубль.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания во вступительной бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

АО «ВУШ Холдинг»

Чуйко Д.В.

23 августа 2022 года

