

**Группа «ВИС» (АО)**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2019, и  
аудиторское заключение независимого  
аудитора

## Содержание

3	Аудиторское заключение независимого аудитора
6	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
7	Консолидированный отчет о финансовом положении
8	Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
9	Консолидированный отчет о движении денежных средств
10	Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Группы «ВИС» (АО)

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «ВИС» (АО) (Организация) (ОГРН 5167746444674, помещение 50, этаж 6, дом 56, улица Профсоюзная, город Москва, 117393) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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;
- 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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 аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение независимого аудитора



А.В. Котеров

Аудиторская организация:  
Акционерное общество «БДО Юникон»  
ОГРН 1037739271701,  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,  
ОРНЗ 12006020340

30 июня 2020 года

Группа «ВИС»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019	2018 пересчитано(*)
Выручка	8	20 107 360	23 254 924
Себестоимость продаж	9	(15 888 948)	(17 321 649)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 218 412</b>	<b>5 933 275</b>
Коммерческие расходы	10	(8 442)	(22 537)
Административные расходы	11	(2 803 116)	(2 165 119)
Прочие операционные расходы, нетто	12	(234 381)	(143 450)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 172 473</b>	<b>3 602 169</b>
Финансовые доходы	13	1 774 930	1 813 151
Финансовые расходы	13	(1 445 488)	(2 344 609)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 501 915</b>	<b>3 070 711</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(368 529)	(659 512)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 133 386</b>	<b>2 411 199</b>
<b>Прибыль за год, относящаяся к:</b>			
Акционерам Компании		732 722	1 651 152
Неконтролирующим долям участия	24	400 664	760 047
<b>Прибыль за год</b>		<b>1 133 386</b>	<b>2 411 199</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>		-	-
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>1 133 386</b>	<b>2 411 199</b>
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
Акционерам Компании		732 722	1 651 152
Неконтролирующим долям участия	24	400 664	760 047

(\*) сравнительная информация не согласуется с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, так как отражает произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.2.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Гапеев К.И.  
Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Показатели консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ВИС»  
 Консолидированный отчет о финансовом положении  
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018 пересчитано(*)	1 января 2018 пересчитано(*)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	16	510 202	854 069	789 182
Активы в форме права пользования	17	940 389	-	-
Нематериальные активы	18	5 797	5 655	5 672
Инвестиции в ассоциированные компании		-	-	139
Займы предоставленные	21	117 693	167 018	178 459
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	19 695 129	16 493 874	5 197 054
Отложенные налоговые активы	15	771 043	331 041	418 045
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>22 040 253</b>	<b>17 851 657</b>	<b>6 588 551</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	22	1 380 649	2 397 447	2 365 375
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	9 427 354	14 140 665	13 322 341
Дебиторская задолженность по прочим налогам	20	785 072	1 280 484	673 919
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		18 204	74 067	193 952
Займы предоставленные	21	102 689	43 521	232 132
Денежные средства и их эквиваленты	19	4 495 063	3 219 842	4 150 590
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>16 209 031</b>	<b>21 156 026</b>	<b>20 938 309</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>38 249 284</b>	<b>39 007 683</b>	<b>27 526 860</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	23	1 470	1 470	1 470
Собственные выкупленные доли дочерних компаний		-	-	(4 808)
Нераспределенная прибыль		7 802 030	7 325 954	6 054 731
<b>Итого собственный капитал акционеров Компании</b>		<b>7 803 500</b>	<b>7 327 424</b>	<b>6 051 393</b>
Неконтролирующие доли участия	24	1 101 497	962 393	310 741
<b>Итого капитал</b>		<b>8 904 997</b>	<b>8 289 817</b>	<b>6 362 134</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	25	8 612 628	11 265 323	6 969 630
Векселя к уплате		1 190 641	1 063 690	793 690
Авансы полученные		2 579 428	-	-
Обязательства по договорам аренды	26	869 153	-	-
Отложенные налоговые обязательства	15	567 729	681 419	451 202
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>13 819 579</b>	<b>13 010 432</b>	<b>8 214 522</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	25	3 783 117	3 256 508	2 916 345
Векселя к уплате		310 949	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	10 206 550	9 079 915	4 622 584
Обязательства по прочим налогам	27	433 761	123 686	291 996
Авансы полученные		26 291	4 538 238	4 201 723
Обязательство по налогу на прибыль		62 008	10 028	4 728
Обязательства по договорам аренды	26	126 567	-	-
Оценочные обязательства	28	575 465	699 059	912 828
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>15 524 708</b>	<b>17 707 434</b>	<b>12 950 204</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>38 249 284</b>	<b>39 007 683</b>	<b>27 526 860</b>

(\*) сравнительная информация не согласуется с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, так как отражает произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.2.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Гапеев К.И.  
 Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании					
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные выкупленные доли дочерних компаний	Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 (до пересчета)	1 470	4 670 449	(4 808)	4 667 111	450 792	5 117 903
Исправление ошибок прошлых лет		1 384 282	-	1 384 282	(140 051)	1 244 231
Остаток на 1 января 2018 (пересчитано)	1 470	6 054 731	(4 808)	6 051 393	310 741	6 362 134
Прибыль за отчетный год (пересчитано)	-	1 651 152	-	1 651 152	760 047	2 411 199
Итого совокупный доход	-	1 651 152	-	1 651 152	760 047	2 411 199
Дивиденды	-	(382 586)	-	(382 586)	(109 160)	(491 746)
Приобретение дочерних компаний	-	3 215	-	3 215	(662)	2 553
Выкуп акций дочерних компаний по решению акционера	-	(4 808)	4 808	-	-	-
Выбытие дочерней компании	-	4 250	-	4 250	1 427	5 677
Итого операций с акционерами Компании	-	(379 929)	4 808	(375 121)	(108 395)	(483 516)
Остаток на 31 декабря 2018	1 470	7 325 954	-	7 327 424	962 393	8 289 817
Прибыль за отчетный год	-	732 722	-	732 722	400 664	1 133 386
Итого совокупный доход	-	732 722	-	732 722	400 664	1 133 386
Прочие взносы и выплаты	-	(169 981)	-	(169 981)	3 010	(166 971)
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)	-	(523)	-	(523)	(149 570)	(150 093)
Дивиденды	-	(86 142)	-	(86 142)	(115 000)	(201 142)
Итого операций с акционерами Компании	-	(256 646)	-	(256 646)	(261 560)	(518 206)
Остаток на 31 декабря 2019	1 470	7 802 030	-	7 803 500	1 101 497	8 904 997

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Гапеев К.И.

Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

## Группа «ВИС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2019	2018
<b>Операционная деятельность</b>		
Денежные поступления от клиентов	26 649 079	11 533 000
Денежные платежи поставщикам	(18 342 217)	(15 874 587)
Денежные платежи работникам	(1 926 287)	(1 480 958)
Уплата социальных налогов	(411 108)	(343 534)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль	(2 002 487)	1 573 214
Поступления/(возврат) налогов, кроме налога на прибыль	2 529 607	-
Проценты уплаченные	-	(1 145 000)
Платежи по налогу на прибыль	(814 156)	(184 068)
Прочее поступление	47 186	(5 218)
Прочее выбытие	(973 165)	(540 550)
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>4 756 452</b>	<b>(6 467 701)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Покупка внеоборотных активов	(233 554)	(136 317)
Продажа внеоборотных активов	285 938	101 073
Займы, выданные другим сторонам	(30 000)	(508 060)
Займы, выданные участникам материнской компании	(73 950)	-
Возврат займов выданных	-	500 188
Полученные проценты	105 869	107 570
Поступления по договору цессии	-	289 040
Приобретение векселей	(117 729)	(363 000)
Реализация векселей	73 137	1 069 437
Погашение векселей	167 018	-
<b>Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>176 729</b>	<b>1 059 931</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление кредитов и займов	5 314 894	6 218 051
Погашение кредитов и займов	(7 130 585)	(1 881 227)
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(1 442 900)	-
Дивиденды, выплаченные участникам материнской компании	(50 119)	(212 304)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(115 000)	(94 970)
Приобретение неконтролирующих долей участия	(137 626)	(144 722)
Продажа неконтролирующих долей участия	7	129
Увеличение уставного капитала/поступления от эмиссии акций	-	13 644
Поступление денежных вкладов	10 905	-
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды	(107 104)	(1 755)
<b>Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(3 657 529)</b>	<b>3 896 846</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 275 653</b>	<b>(1 510 924)</b>
(Расходы)/доходы, связанные с продажей/(покупкой) и переоценкой валюты	(432)	580 176
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19 3 219 842	4 150 590
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19 4 495 063	3 219 842

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Гапеев К.И.  
Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

## Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 1. Общая информация

#### 1.1. Организационная структура и виды деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группа «ВИС» (Акционерное Общество) (далее - Группа «ВИС») и ее дочерних компаний (далее вместе - Группа). До 15 февраля 2019 года Группа «ВИС» имело наименование - Акционерное Общество «Управляющая компания «ВИС».

Юридический адрес: 117393, Россия, Москва, улица Профсоюзная, дом 56, этаж 6, пом. 50.

Группа «ВИС» - российский инфраструктурный холдинг, осуществляет реализацию проектов на рынке государственно-частного партнёрства.

Группа инвестирует собственные средства в создание объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры и реализует проекты ГЧП и концессий.

Компании Группы выступают частными партнёрами, структурируют проекты, осуществляют организацию финансирования, строительство и эксплуатацию созданных объектов.

Виды деятельности: инвестиции, строительство, инжиниринг, эксплуатация, консалтинг.

Перечень дочерних компаний, а также доля владения Группой приведены ниже:

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
ООО «ПФ «ВИС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	93,5%	93,5%
ООО «ВИС Автоматизация»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	51%
ООО «Стройтехника»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ХММ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС СЕРВИС»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Стройгазремонт»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	62,50%	62,50%
ООО «ГЭМ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	62,50%
ООО «ГЭМ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	62,50%	-
ООО «РКК»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	75%
ООО «РКК»	ООО «Национальные транспортные концессии»	Российская Федерация	75%	-
ООО «Компания проектного финансирования»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	75%	75%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Национальные транспортные концессии»	Российская Федерация	25%	-
ООО «ВИС Развитие»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Третья концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	90%	90%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	90%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «Национальные транспортные концессии»	Российская Федерация	90%	-
ООО «Пятая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	51%	51%
ООО «Шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	66,60%	100%
ООО «Экология-Новосибирск»	ООО "Компания проектного финансирования"	Российская Федерация	75%	75%
ООО «Седьмая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Экология»*	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КИИП»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	51%	51%
ООО «ПКК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	70%	70%

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
ООО «Восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Десятая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Десятая концессионная компания»	ООО «Национальные транспортные концессии»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двенадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	90%
ООО «Национальные транспортные концессии»**	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	100%
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Шестнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Семнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Восемнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	50%
ООО «РусЭкоГрупп»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Девятнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать третья концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать четвертая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать седьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать четвертая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцать восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «ЭкоТранс-Н»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

\* Смена наименования с ООО «ВИС ПРОЕКТ» 08 февраля 2019 года.

\*\* Смена наименования с ООО «Четырнадцатая концессионная компания» 9 апреля 2019 года.

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года является Снегуров Игорь Адольфович.

## 1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

На бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, падению российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от ожиданий руководства Группы.

## 2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

### 2.1. Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми в России стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ тем, что в ней отражены корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности Группы и движений денежных средств в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

### 2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа исторической стоимости.

### 2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Индивидуальная бухгалтерская отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте. Во всех компаниях Группы функциональной валютой является российский рубль.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

### 2.4. Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке.

### 2.5. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Группа применяет определенные оценочные суждения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

#### ***Сроки полезной службы основных средств***

Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Группы. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

#### ***Резервы предстоящих расходов***

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

#### ***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

В отчетном периоде Группа перешла от использования матрицы оценочных резервов к присвоению кредитных рейтингов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору.

При оценке степени увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа анализирует обоснованную информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает количественные и качественные показатели, основанные на прошлом опыте Группы и прогнозные оценки.

Группа отдельно оценивает вероятность наступления дефолта контрагента в случае, если задолженность просрочена более, чем на 90 дней.

#### ***Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам***

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

#### ***Отложенные налоговые активы***

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

### **Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы**

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

### **Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств**

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

## **3. Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### **3.1. Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 года.

#### **Дочерние компании**

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

#### **Объединение бизнеса**

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

## Группа «ВИС»

### Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

---

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

#### **Гудвил**

Гудвил представляет собой превышение согласованного к передаче вознаграждения над полной справедливой стоимостью на дату приобретения приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств.

Полная справедливая стоимость включает справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных долевого инструментов, а также суммы любых неконтрольных долей участия в приобретаемой компании плюс, если объединение бизнеса произошло поэтапно, справедливую стоимость первоначально признанной доли участия в приобретаемой компании. Прямые затраты на приобретение немедленно признаются в качестве расходов.

Гудвил капитализируется как нематериальный актив с отнесением любых обесценений балансовой стоимости в прибыли и убытки периода. Если справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает справедливую стоимость уплаченного возмещения, это превышение классифицируется как доход от выгодного приобретения и немедленно отражается в составе прибыли и убытка.

#### **Ассоциированные компании**

Если у Группы есть право участвовать в решениях по финансовой и операционной политике другой компании (но не контролировать ее), она классифицируется как ассоциированная компания. Ассоциированные компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости. Впоследствии ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, согласно которому доля Группы в прибыли и убытке ассоциированной компании после приобретения, и ее прочем совокупном доходе, признаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (за исключением убытков, превышающих инвестиции Группы в ассоциированные компании, если у Группы нет обязательств по возмещению этих убытков).

Прибыли и убытки, возникающие по операциям между Группой и ассоциированными компаниями, признаются только в той мере, в которой они не относятся к доле участия Группы в этом ассоциированном предприятии. Доля инвестора в доходах и убытках ассоциированного предприятия от этих операций подлежит исключению из балансовой стоимости ассоциированной компании.

Любые премии, уплаченные за ассоциированную компанию, сверх справедливой стоимости, полученной Группой доли идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, капитализируются и включаются в балансовую стоимость ассоциированной компании. Если есть объективное доказательство того, что инвестиция в ассоциированную компанию обесценилась, балансовая стоимость инвестиции тестируется на обесценение так же, как и другие нефинансовые активы.

#### **Утрата контроля**

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа сохраняет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию или как долговой финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную компанию.

#### **Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидируемой финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нераспределенная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми долевым методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

#### **Доли неконтролирующих акционеров**

Доли неконтролирующих акционеров представляют собой собственные средства в дочерней компании, не причитающиеся, прямо или опосредованно, Группе и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственных средств, отдельно от собственных средств, причитающихся акционерам Группы.

Доли неконтролирующих акционеров в составе прибыли или убытка и общего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности приобретения и выбытия долей неконтролирующих акционеров как операции с акционерами. Любая разница между стоимостью, на которую были скорректированы доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения отражается непосредственно в составе собственных средств и причитается собственникам материнской компании.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Общий совокупный доход относится на владельцев материнской компании и на неконтрольные доли участия, даже если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия.

Группа учитывает неконтролирующие доли участия в дочерних компаниях пропорционально части идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

### 3.2. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации в состав краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### 3.3. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства;
- у Группы есть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

### 3.4. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

#### Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Российский рубль/Доллар США	61,9057	69,4706
Российский рубль/Евро	69,3406	79,4605

### 3.5. Финансовые активы и обязательства

#### Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

## Группа «ВИС»

### Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### **Последующая оценка**

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)**

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заемы, предоставленные члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

#### **Прекращение признания**

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности**

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной

---

процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

### **Финансовые обязательства**

#### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

#### ***Кредиты и займы***

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если у руководства Группы есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

#### ***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

#### ***Прекращение признания***

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

### 3.6. Собственный капитал

#### Дивиденды

Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации.

Дивиденды отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

### 3.7. Основные средства

Объекты основных средств отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Здания и сооружения	От 2 до 30 лет
Машины и оборудование	От 1 до 15 лет
Транспортные средства	От 1 до 10 лет
Прочие	От 2 до 20 лет

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

### 3.8. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

### 3.9. Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы первоначально признаются по себестоимости и впоследствии амортизируются линейным способом в течение экономического срока их полезного использования.

Нематериальные активы признаются при объединениях бизнеса, если они отделимы от приобретенной компании или приводят к появлению договорных/ юридических прав. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Программное обеспечение	От 1 до 10 лет
Корпоративный сайт	5 лет
Патенты	16 лет

### 3.10. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

Земельные участки	От 1 до 2 лет
Здания и сооружения	От 2 до 7 лет
Транспортные средства	От 2 до 3 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Обязательств по договору аренды».

#### Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды

офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### 3.11. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость различных групп запасов определяется на основе метода списания по средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Операционный цикл строительного проекта может превышать 12 месяцев. Запасы включаются в состав оборотных активов, даже если в течение 12 месяцев после отчетной даты их реализация не предполагается.

#### 3.12. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, возмещаемая величина определяется на каждую годовую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее - «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

### 3.13. Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации. Кроме того, у Группы нет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

### 3.14. Резервы предстоящих расходов

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конклюдентное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

### 3.15. Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

### 3.16. Выручка

#### *Выручка от реализации строительных услуг*

Выручка от реализации строительных услуг включает строительные услуги, которые предоставляются по конкретному запросу заказчика.

Выручка от реализации строительных услуг признается в течение периода времени. По мере того, как обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены операции, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Величина выручки определяется Группой путем применения степени выполнения обязанности к исполнению к сумме возмещения, право на которое будет иметь Группа в обмен на передачу обещанных товаров, работ, услуг.

На конец каждого отчетного периода Группа производит оценку степени выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Группы по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению).

Степень выполнения обязанности к исполнению определяется исходя из доли понесенных затрат в общей сумме предполагаемых затрат на выполнение договора.

Обещанная в рамках договора сумма возмещения корректируется с учетом временной стоимости денег, для того чтобы Группа признала выручку в сумме отражающей цену, по которой обещанные товары, работы, услуги были бы проданы покупателю за денежные средства, если бы покупатель оплатил их денежными средствами в момент передачи ему этих товаров, работ, услуг.

При корректировке обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Группа использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора.

Выручка дочерних предприятий от оказания услуг по выполнению строительных работ сторонним техническим заказчикам, оказывающим услуги технического заказа другим предприятиям Группы, осуществляющим функции инвестора и соинвестора, учитывается как выручка от внутригрупповой реализации и исключается путем уменьшения общей суммы выручки и соответствующей себестоимости.

Условия оплаты по основным договорам:

#### **Строительство Перинатального центра г. Сургут (ООО "ВИС Инфраструктура"):**

- на этапе проектирования (2015 г) Группа получила капитальный грант на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по проектированию, строительству и оснащению объекта в размере 20% от стоимости указанных услуг в договоре;

## Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

---

- на этапе сооружения в 2019 г. Группа получила возмещение затрат по строительству в размере 40% от стоимости указанных услуг в договоре;  
- в течение периода с 2020 по 2026 гг. после ввода объекта в эксплуатацию, Группе будут возмещены затраты по строительству в размере 60% от стоимости указанных услуг в договоре, также Группа получит возмещение в части затрат по уплате процентов по договорам займа и/или кредитным договорам.

### Автомобильная дорога "Обход г. Хабаровска" (ООО «РКК»):

- на этапе сооружения в 2017-2019 Группа получила капитальный грант в размере 50% от стоимости указанных услуг в договоре на этапе сооружения;  
- в течение периода с 2020 по 2031 гг. после ввода в эксплуатацию объекта строительства выплачивается плата, состоящая из эксплуатационного платежа и инвестиционного платежа.

### Строительство 12 социальных объектов (школы, д/сады, библиотека, дом творчества и т.д.) в г. Якутск (ООО «ГЭМ»):

- на этапе сооружения (2016-2019 гг.) Группе было предоставлено финансовое обеспечение затрат по проектированию и созданию объектов, возмещение затрат на финансирование, проектирование, создание и техническое обслуживание объектов в размере 45% от стоимости указанных услуг в договоре;  
- на этапе эксплуатации (2020-2026 гг.) будет произведено возмещение затрат на проектирование и создание объектов после сдачи каждого из объектов в эксплуатацию в размере 55% от стоимости указанных услуг в договоре, также Группа получит возмещение в части затрат по уплате процентов по договорам займа и/или кредитным договорам.

### Остатки по договору

#### Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

#### Обязательства по договору (например, авансы полученные)

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

## 3.17. Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Группа капитализирует затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время и включается в стоимость таких активов.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

## 3.18. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или

вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в консолидированной финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

#### 4. Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

##### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

##### • Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная

совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

• **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»**

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 5.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

### *Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила не использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года, и выявила ряд договоров, которые ранее не были классифицированы как долгосрочные. В сверке обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние выявленных долгосрочных договоров отражено по строке «Аренда, не классифицированная ранее как долгосрочная».

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

#### **Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда**

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т. е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и

обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

**Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда**

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на ранее признанные величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлено ниже:

<b>Активы</b>	
Активы в форме права пользования	76 296
<b>Итого активы</b>	<u>76 296</u>
<b>Обязательства</b>	
Обязательство по договору аренды	76 296
<b>Итого обязательства</b>	<u>76 296</u>

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Минимальные договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018	101 809
Минус: Договорные обязательства, относящиеся к краткосрочной аренде	(98 187)
Плюс: Эффект возможности продления аренды, в исполнении которой есть достаточная уверенность	14 486
Плюс: Аренда, не классифицированная ранее как долгосрочная	66 127
Недисконтированные арендные платежи	84 235
Минус: эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения	(7 939)
Обязательство по аренде в отношении аренды, классифицированной как операционная аренда по МСФО (IAS) 17	<u>76 296</u>
Обязательство по аренде на 1 января 2019	<u>76 296</u>

## 5.2. Ретроспективная корректировка ошибок и реклассификаций

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя изменения статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Ниже раскрыты суммы корректировок для каждой затронутой позиции финансовой отчетности и разъяснения наиболее существенных изменений.

Корректировки входящих и сопоставимых показателей были проведены в связи с некорректным расчетом выручки по соглашениям о государственном-частном партнерстве в соответствии с МСФО 15.

### Изменения в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотные активы)	16 493 874	-	16 493 874
Отложенные налоговые активы	331 042	422 272	(91 230)
Запасы	2 397 446	4 420 804	(2 023 358)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотные активы)	14 140 666	24 951 978	(10 811 312)
Нераспределенная прибыль	7 325 954	5 490 857	1 835 097
Резервы по долгосрочным обязательствам	-	744 486	(744 486)
Отложенные налоговые обязательства	681 425	297 888	383 537
Авансы полученные	4 538 238	3 635 293	902 945
Оценочные обязательства	699 056	200 894	498 162

### Изменения в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 декабря 2018 года

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотные активы)	5 197 054	-	5 197 054
Отложенные налоговые активы	418 045	412 102	5 943
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотные активы)	13 322 341	16 841 937	(3 519 596)
Нераспределенная прибыль	6 054 731	4 670 449	1 384 282
Резервы по долгосрочным обязательствам	-	1 586 902	(1 586 902)
Отложенные налоговые обязательства	451 202	134 201	317 001
Авансы полученные	4 201 723	3 298 778	902 945
Оценочные обязательства	912 828	106 700	806 128

### Изменения в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Выручка	23 254 924	20 530 801	2 724 123
Себестоимость продаж	(17 321 649)	(15 606 257)	(1 715 392)
Финансовые доходы	1 813 151	1 257 232	555 919
Финансовые расходы	(2 344 609)	(2 227 254)	(117 355)
Прибыль до налогообложения	3 070 711	1 623 416	1 447 295
Расход по налогу на прибыль	(659 512)	(495 803)	(163 709)
Прибыль за отчетный год	2 411 199	1 127 613	1 283 586

## 6. Поступление дочерних компаний

7 марта 2019 года Группой были учреждены ООО «Девятнадцатая концессионная компания», ООО «Двадцатая концессионная компания».

4 апреля 2019 года Группой были учреждены ООО «Двадцать первая концессионная компания», ООО «Двадцать третья концессионная компания», ООО «Двадцать четвертая концессионная компания».

9 апреля 2019 года Группой была учреждена ООО «Двадцать вторая концессионная компания».

6 мая 2019 года Группой были учреждены ООО «Двадцать пятая концессионная компания», ООО «Двадцать шестая концессионная компания», ООО «Двадцать седьмая концессионная компания», ООО «Двадцать восьмая концессионная компания», ООО «Двадцать девятая концессионная компания», ООО «Тридцатая концессионная компания».

24 мая 2019 года Группой были учреждены ООО «Тридцать первая концессионная компания», ООО «РусЭкоГрупп» (смена наименования с ООО «Тридцать вторая концессионная компания» 20.09.2019 г.), ООО «ЭкоТранс-Н» (смена наименования с ООО «Тридцать третья концессионная компания» 18.09.2019 г.), ООО «Тридцать четвертая концессионная компания».

16 сентября 2019 года Группой были учреждены ООО «Тридцать пятая концессионная компания», ООО «Тридцать шестая концессионная компания», ООО «Тридцать седьмая концессионная компания», ООО «Тридцать восьмая концессионная компания».

## 7. Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)

15 мая 2019 года Группой (ООО «Национальные транспортные концессии») была дополнительно приобретена доля в размере 25% номинальной стоимостью 12 500 000 руб. в уставном капитале ООО «Сибирская концессионная компания» у ООО «Финпроект». Переданное вознаграждение составило 150 000 000 руб.

20 июня 2019 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была дополнительно приобретена доля в размере 50% номинальной стоимостью 15 000 руб. в уставном капитале ООО «Восемнадцатая концессионная компания» у ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ РИГЕЛЬ ЦЕНТАВРА». Переданное вознаграждение составило 15 000 руб.

26 ноября 2019 года Группой (ООО «ПФ «ВИС»») была дополнительно приобретена доля в размере 49% номинальной стоимостью 3 626 000 руб. в уставном капитале ООО «ВИС Автоматизация» у «Сименс Актиенгезельшафт». Переданное вознаграждение составило 1 500 евро.

28 ноября 2019 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была дополнительно приобретена доля в размере 10% номинальной стоимостью 3 000 руб. в уставном капитале ООО «Двенадцатая концессионная компания» у ООО «ПЛК Инвест». Переданное вознаграждение составило 3 000 руб.

13 июня 2019 года Группой (АО Группа «ВИС») была продана гр. Снегурову И.А. (Покупатель) доля в размере 1% номинальной стоимостью 300 руб. в уставном капитале ООО «Национальные транспортные концессии». Полученное вознаграждение составило 300 руб.

11 декабря 2019 года Группой (АО Группа «ВИС») была продана ООО «РТ-Развитие бизнеса» (Покупатель) доля в размере 33,4% номинальной стоимостью 10 020 руб. в уставном капитале ООО «Шестая концессионная компания». Полученное вознаграждение составило 6 346 руб.

30 января 2019 года в связи с перепродажей внутри Группы (между ООО «ПФ «ВИС» (Продавец) и ООО «Четырнадцатая концессионная компания» - (Покупатель)) доли в размере 90% номинальной стоимостью 9 000 руб. в уставном капитале ООО «Четвертая концессионная компания» увеличилась эффективная доля владения на 4,95%.

5 июня 2019 года в связи с перепродажей внутри Группы (между АО Группа «ВИС» (Продавец) и ООО «Национальные транспортные концессии» (Покупатель)) доли в размере 100% номинальной стоимостью 29 700 руб. в уставном капитале ООО «Десятая концессионная компания» увеличилась эффективная доля владения на 1%.

12 августа 2019 года в связи с перепродажей внутри Группы (между ООО «ПФ «ВИС» (Продавец) и АО Группа «ВИС» (Покупатель)) доли в размере 62,5% номинальной стоимостью 6 250 руб. в уставном капитале ООО «Газэнергомонтаж» увеличилась эффективная доля владения на 4,1%.

20 декабря 2019 года в связи с перепродажей внутри Группы (между ООО «ПФ «ВИС» (Продавец) и ООО «Национальные транспортные концессии» (Покупатель)) доли в размере 75% номинальной стоимостью 7 500 руб. в уставном капитале ООО «Региональная концессионная компания» увеличилась эффективная доля владения на 4,1%.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения и выбытия неконтролирующих долей участия (без изменения контроля):

	000 «Сибирская концессионная компания»	000 «Региональная концессионная компания»	000 «Газэнер- гомонтаж»	Прочие	Итого
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	150 000	-	-	(92)	150 092
Балансовая стоимость дополнительной доли участия	(117 771)	(71 186)	(45 716)	85 104	(149 569)
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	<b>32 229</b>	<b>(71 186)</b>	<b>45 716</b>	<b>85 192</b>	<b>523</b>

## 8. Выручка

*Выручка по виду товара или услуги:*

	2019	2018
Дорожно-транспортное строительство	12 923 228	11 314 331
Гражданское строительство	4 221 999	11 813 278
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	2 674 072	-
Энергетическое строительство	-	35 730
Жилищное строительство	82 778	22 832
Прочее	205 283	68 753
<b>Итого выручка</b>	<b>20 107 360</b>	<b>23 254 924</b>

*Выручка по классу покупателей:*

	2019	2018
Государственный сектор	17 145 227	23 127 609
Негосударственный сектор	2 962 133	127 315
<b>Итого выручка</b>	<b>20 107 360</b>	<b>23 254 924</b>

*Сроки признания выручки:*

	2019	2018
Товар передается в определенный момент времени	2 962 133	91 585
Услуги оказываются в течение периода времени	17 145 227	23 163 339
<b>Итого выручка</b>	<b>20 107 360</b>	<b>23 254 924</b>

## Остатки по договору

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	2 047 214	2 850 960
Обязательства по договору	26 291	4 538 238
Активы по договорам	20 937 906	17 347 137

#### 9. Себестоимость

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Субподрядные работы	9 127 457	11 780 131
Сырье и материалы	2 719 795	4 548 487
Услуги по транспортировке и обращению с коммунальными отходами	2 205 423	-
Проектно-изыскательные работы	905 211	259 860
Заработная плата	532 661	405 243
Страховые взносы	129 616	93 856
Коммунальные услуги	110 485	22 305
Аренда	36 983	45 606
Амортизация	26 918	36 316
Прочее	94 399	129 845
<b>Итого себестоимость</b>	<b>15 888 948</b>	<b>17 321 649</b>

#### 10. Коммерческие расходы

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Реклама и маркетинговые исследования	8 442	22 537
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>8 442</b>	<b>22 537</b>

#### 11. Административные расходы

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заработная плата	1 416 158	1 008 779
Банковские услуги	390 666	256 451
Страховые взносы	275 185	225 370
Аренда	159 674	145 632
Аудит и консалтинг	144 583	82 068
Амортизация	138 231	26 489
Услуги сторонних организаций	89 020	72 050
Командировочные расходы	83 113	74 782
Материальные расходы	37 539	31 510
Обслуживание и ремонт основных средств	8 867	27 162
Прочее	60 080	214 826
<b>Итого административные расходы</b>	<b>2 803 116</b>	<b>2 165 119</b>

#### 12. Прочие операционные доходы и расходы

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Прочие доходы</b>		
Пени и штрафы полученные	702 466	-
Доходы от продажи и выбытия основных средств	110 233	10 888
Списанная кредиторская задолженность	60 361	74 781
Доходы от страхового возмещения	43 238	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	23 910	101 440
Восстановление резерва по запасам	15 783	6 113
Излишки при инвентаризации	10 960	18 793
Восстановление резерва по налогам	9 527	-
Продажа валюты	428	4 533
Доходы от продажи материалов	-	8 644
Прочие доходы	17 547	13 608
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>994 453</b>	<b>238 800</b>

	2019	2018
<b>Прочие расходы</b>		
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(729 484)	(143 342)
Судебные издержки	(224 957)	(46 562)
Исправление брака	(70 274)	(33 077)
Резерв под обесценение запасов	(39 219)	-
Пени и штрафы уплаченные	(30 144)	(17 194)
Расходы от продажи и выбытия материалов	(24 976)	-
Социальные расходы	(5 488)	(57 567)
Обесценение займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	(2 724)	(292)
Списание дебиторской задолженности	(2 399)	(12 515)
Прочие расходы по невозмещаемому НДС	(518)	(16 638)
Обесценение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	(339)
Прочее	(98 651)	(54 724)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(1 228 834)</b>	<b>(382 250)</b>
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>(234 381)</b>	<b>(143 450)</b>

**13. Финансовые доходы и расходы**

	2019	2018
<b>Финансовые доходы</b>		
Высвобождение дисконта	1 598 842	627 588
Проценты к получению	107 739	138 527
Доходы по курсовым разницам	68 349	572 802
Доходы от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	474 154
Прочие финансовые доходы	-	80
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1 774 930</b>	<b>1 813 151</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Проценты к уплате	(1 368 712)	(1 296 294)
Влияние дисконтирования	-	(450 334)
Процентный расход по финансовой аренде	(48 886)	-
Расходы от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(475 437)
Прочее	(27 890)	(122 544)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 445 488)</b>	<b>(2 344 609)</b>

Высвобождение дисконта представляет собой значительный компонент финансирования по договорам с покупателями.

**14. Налог на прибыль**

	2019	2018
Текущий налог	(921 997)	(309 253)
Отложенные налоги	553 690	(350 259)
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(222)	-
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(368 529)</b>	<b>(659 512)</b>

**Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль:**

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	2019	2018
Прибыль до налогообложения	1 501 915	3 070 711
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(300 383)	(614 142)
Эффект постоянных разниц	(68 146)	(45 370)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(368 529)</b>	<b>(659 512)</b>

**15. Отложенные налоговые активы и обязательства**

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов и обязательств. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
По состоянию на 1 января	(350 377)	(33 157)
Эффект от выбытия дочерних компаний	-	(4)
Эффект от приобретения дочерних компаний	-	33 042
Расход по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	553 690	(350 259)
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b><u>203 314</u></b>	<b><u>(350 377)</u></b>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке	Эффект от выбытия дочерних компаний	Объединение бизнеса	31 декабря 2018	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке	31 декабря 2019
<b>Отложенные налоговые активы</b>							
Основные средства	680 115	2 505 546	-	-	3 185 661	(2 842 898)	342 763
Нематериальные активы	134	420	-	-	554	(554)	-
Прочие внеоборотные активы	944	30 645	-	-	31 589	129 679	161 268
Запасы	43 434	392 033	-	-	435 467	(390 382)	45 085
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 837 790	1 861 233	-	-	3 699 024	(3 398 419)	300 605
Дебиторская задолженность по налогам	4 569	124 726	-	-	129 295	(129 295)	-
Краткосрочные предоставленные займы	661	(661)	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	182 193	1 640 882	-	-	1 823 075	(1 823 075)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 136 721	(574 778)	-	-	561 943	4 631 345	5 193 288
Краткосрочные обязательства по налогам	13	(13)	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по текущему налогу на прибыль	61 017	(61 017)	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	-	(760)	-	760	-	-	-
Резервы по краткосрочным обязательствам	18 054	20 401	-	-	38 455	(14 129)	24 326
Резервы по долгосрочным обязательствам	428 273	-	-	-	428 273	(428 273)	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	27	-	-	27	(27)	-
Убыток текущего периода	85 473	126 632	-	32 720	244 825	643 914	888 739
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>4 479 391</b>	<b>6 065 316</b>	<b>-</b>	<b>33 480</b>	<b>10 578 187</b>	<b>(3 622 114)</b>	<b>6 956 074</b>
Зачет по налогу	(4 061 346)	-	-	-	(10 247 146)	-	(6 185 031)
<b>Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>418 045</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>331 041</b>	<b>-</b>	<b>771 043</b>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке	Эффект от выбытия дочерних компаний	Объединение бизнеса	31 декабря 2018	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли и убытке	31 декабря 2019
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>							
Основные средства	(4 879)	(69 731)	-	(442)	(75 052)	41 968	(33 084)
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	188 078	188 078
Нематериальные активы	(1 122)	255	-	-	(867)	867	-
Инвестиционная недвижимость	(132 395)	128 884	-	-	(3 511)	3 511	-
Прочие внеоборотные активы	(20 658)	(27 920)	-	-	(48 578)	44 991	(3 587)
Запасы	(51 288)	49 159	-	-	(2 129)	(28 157)	(30 286)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 295 519)	(4 157 313)	-	-	(6 452 833)	243 592	(6 209 241)
Прочие оборотные активы	(350 697)	(1 776 231)	-	-	(2 126 928)	2 126 891	(37)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(1 972)	-	-	(1 972)	1 972	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 388 941)	857 414	-	-	(531 527)	(131 848)	(663 375)
Краткосрочные обязательства по налогам	-	(42 875)	-	-	(42 875)	42 875	-
Краткосрочные обязательства по текущему налогу на прибыль	-	(996 271)	-	-	(996 271)	996 271	-
Обязательство по договору аренды	-	-	-	-	-	-	-
Резервы по краткосрочным обязательствам	(156 155)	(210 490)	-	-	(366 645)	365 416	(1 229)
Резервы по долгосрочным обязательствам	(110 894)	(168 483)	-	-	(279 377)	279 377	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 512 548)</b>	<b>(6 415 575)</b>	-	<b>(442)</b>	<b>(10 928 565)</b>	<b>4 175 804</b>	<b>(6 752 761)</b>
Зачет по налогу	4 061 346	-	-	-	10 247 146	-	6 185 032
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(451 202)</b>	-	-	-	<b>(681 419)</b>	<b>4 175 804</b>	<b>(567 729)</b>

## Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 16. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
По состоянию на 31 декабря 2017	800	766 491	273 504	499 802	160 953	149 656	1 851 206
Поступление	-	-	-	-	-	410 767	410 767
Внутренне перемещение	1 637	(203 678)	14 969	30 097	218 213	(61 238)	-
Приобретение дочерней компании	-	-	3 343	-	-	43	3 386
Выбытие	-	(261 937)	(73 648)	(202 560)	(34 363)	(149 953)	(722 461)
По состоянию на 31 декабря 2018	2 437	300 876	218 168	327 339	344 803	349 275	1 542 898
Поступление	-	-	-	-	-	256 631	256 631
Внутренне перемещение	-	386 690	(9 553)	58 113	(179 679)	(255 571)	-
Перевод в другие категории активов	-	-	-	-	-	(346 054)	(346 054)
Выбытие	-	(423 077)	(29 764)	(44 100)	(13 090)	-	(510 031)
По состоянию на 31 декабря 2019	2 437	264 489	178 851	341 352	152 034	4 281	943 444
<b>Амортизация</b>							
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(507 270)	(122 387)	(307 216)	(125 152)	-	(1 062 025)
Начислено	-	(17 398)	(11 028)	(21 215)	(12 941)	-	(62 582)
Списано при выбытии	-	246 856	37 309	119 088	33 193	-	436 446
Приобретение дочерних компаний	-	-	(669)	-	-	-	(669)
По состоянию на 31 декабря 2018	-	(277 812)	(96 775)	(209 343)	(104 899)	-	(688 829)
Начислено	-	(22 300)	(12 562)	(23 928)	(18 642)	-	(77 432)
Списано при выбытии	-	258 619	28 283	35 110	11 007	-	333 019
По состоянию на 31 декабря 2019	-	(41 493)	(81 054)	(198 161)	(112 534)	-	(433 242)
<b>Остаточная стоимость</b>							
По состоянию на 31 декабря 2017	800	259 221	151 117	192 586	35 802	149 656	789 182
По состоянию на 31 декабря 2018	2 437	23 064	121 393	117 996	239 904	349 275	854 069
По состоянию на 31 декабря 2019	2 437	222 996	97 797	143 192	39 500	4 281	510 202

## 17. Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
По состоянию на 1 января 2019	-	71 783	4 513	76 296
Поступление	37 634	790 599	134 911	963 144
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>37 634</b>	<b>862 382</b>	<b>139 424</b>	<b>1 039 440</b>
<b>Амортизация</b>				
По состоянию на 1 января 2019	-	-	-	-
Начислено	(8 041)	(80 769)	(10 241)	(99 051)
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>(8 041)</b>	<b>(80 769)</b>	<b>(10 241)</b>	<b>(99 051)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
По состоянию на 1 января 2019	-	71 783	4 513	76 296
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>29 593</b>	<b>781 613</b>	<b>129 183</b>	<b>940 389</b>

## 18. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Корпоративный сайт	Патенты	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
По состоянию на 31 декабря 2017	10 976	436	173	11 585
Поступление	6 131	49	-	6 180
Выбытие	(8 635)	(2)	-	(8 637)
<b>По состоянию на 31 декабря 2018</b>	<b>8 472</b>	<b>483</b>	<b>173</b>	<b>9 128</b>
Поступление	7 351	-	-	7 351
Выбытие	(5 455)	(49)	-	(5 504)
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>10 368</b>	<b>434</b>	<b>173</b>	<b>10 975</b>
<b>Амортизация</b>				
По состоянию на 31 декабря 2017	(5 523)	(363)	(28)	(5 914)
Начислено	(6 101)	(85)	(11)	(6 197)
Списано при выбытии	8 635	2	-	8 637
<b>По состоянию на 31 декабря 2018</b>	<b>(2 989)</b>	<b>(446)</b>	<b>(39)</b>	<b>(3 474)</b>
Начислено	(7 017)	(38)	(11)	(7 066)
Списано при выбытии	5 312	50	-	5 362
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>(4 694)</b>	<b>(434)</b>	<b>(50)</b>	<b>(5 178)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
По состоянию на 1 января 2018	5 454	73	145	5 672
По состоянию на 31 декабря 2018	5 484	37	134	5 655
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>5 674</b>	<b>-</b>	<b>123</b>	<b>5 797</b>

## 19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Рублевые счета в банках	3 729 761	2 917 135
Банковские депозиты в рублях	761 600	301 330
Денежные средства в кассе в рублях	65	1 377
Прочие эквиваленты денежных средств	3 637	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4 495 063</b>	<b>3 219 842</b>

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
<b>Финансовые активы</b>		
Активы по договорам (задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	19 754 716	16 493 874
Резерв под обесценение долгосрочной задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	(59 587)	-
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>19 695 129</b>	<b>16 493 874</b>
<b>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	2 266 793	3 004 362
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(162 102)	(153 403)
Активы по договорам (Задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	1 198 428	853 263
Резерв под обесценение задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	(13 128)	-
Прочая дебиторская задолженность	734 032	5 046 516
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(604 310)	(460 498)
<b>Нефинансовые активы</b>		
Расчеты с персоналом	9 403	-
Авансы выданные	7 022 307	6 801 353
Резерв под обесценение нефинансовых активов	(1 024 069)	(950 928)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>9 427 354</b>	<b>14 140 665</b>

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

	2019	2018
<b>По состоянию на 1 января</b>	<b>(1 564 829)</b>	<b>(1 603 939)</b>
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(705 574)	(41 902)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	407 207	81 012
	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>(1 863 196)</b>	<b>(1 564 829)</b>

Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	716 579	1 242 372
Налог на добавленную стоимость к возмещению	65 081	30 097
Страховые взносы	3 097	7 907
Прочие налоги	315	108
<b>Итого дебиторская задолженность по налогам</b>	<b>785 072</b>	<b>1 280 484</b>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

21. Займы предоставленные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Краткосрочные предоставленные займы</b>		
Краткосрочные предоставленные займы	165 848	61 798
Задолженность по процентам к получению	16 946	17 173
Векселя третьих сторон	-	42 000
Резерв под обесценение предоставленных займов	(80 104)	(77 450)
	<b>102 690</b>	<b>43 521</b>
<b>Долгосрочные предоставленные займы</b>		
Векселя третьих сторон	117 729	167 018
Задолженность по процентам	35	-
Резерв под обесценение задолженности по займам предоставленным	(71)	-
	<b>117 693</b>	<b>167 018</b>
<b>Движение резерва под обесценение предоставленных займов</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
По состоянию на 1 января	77 450	86 840
Изменение резерва под обесценение предоставленных займов, признанное в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	2 725	(9 390)
По состоянию на 31 декабря	<b>80 175</b>	<b>77 450</b>

22. Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы	871 574	1 774 884
Готовая продукция	438 980	465 577
Основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи	77 126	96 717
Товары	32 965	76 828
Резерв на снижение стоимости сырья и материалов	(39 996)	(16 559)
	<b>1 380 649</b>	<b>2 397 447</b>

23. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 1 470 000 штук номиналом 1 руб. за 1 акцию.

24. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Газэнерго- монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2019</b>										
<b>Неконтролирующая доля участия (%)</b>	6,50%	6,50%	53,25%	41,56%	37,50%	25,75%	5,13%	49,00%		
Внеоборотные активы	9 098 118	4 707 354	74 078	117 350	7 235 714	7 567 714	1 246 482	5 306	4 188 226	34 240 404
Оборотные активы	36 036 846	7 961 916	677 041	907	503 317	7 635	1 605 600	2 626	2 609 355	49 405 243
Долгосрочные обязательства	(1 933 807)	(10 534 058)	-	-	(6 342 706)	(1 175 720)	(1 068 315)	(2 509)	(3 205 392)	(24 262 507)
Краткосрочные обязательства	(37 370 927)	(2 827 976)	(1 191 464)	(1 113)	(271 063)	(4 673 901)	(1 307 655)	(1 036)	(3 369 006)	(49 014 142)
<b>Чистые активы</b>	<b>7 640 036</b>	<b>(692 764)</b>	<b>(440 345)</b>	<b>117 144</b>	<b>1 125 323</b>	<b>1 725 728</b>	<b>476 112</b>	<b>4 387</b>	<b>223 183</b>	<b>10 368 997</b>
Дивиденды	400 000	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000
Приобретение и выбытие НДУ	88 023	-	-	-	(45 716)	(71 186)	(117 838)	1 100	(4 026)	(149 643)
Дивиденды причитающиеся НДУ	(115 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(115 000)
<b>Балансовая стоимость НДУ</b>	<b>419 965</b>	<b>(45 030)</b>	<b>(234 484)</b>	<b>48 688</b>	<b>421 996</b>	<b>444 375</b>	<b>24 988</b>	<b>1 250</b>	<b>20 197</b>	<b>1 101 497</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>1 608 286</b>	<b>(584 486)</b>	<b>(235 152)</b>	<b>356 433</b>	<b>(103 974)</b>	<b>870 270</b>	<b>428 609</b>	<b>(34 167)</b>	<b>78 661</b>	<b>2 384 479</b>
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	22 255	(126 960)	(104 705)
Прибыль / (убыток) причитающаяся НДУ	<b>104 539</b>	<b>(37 992)</b>	<b>(125 219)</b>	<b>148 142</b>	<b>(43 214)</b>	<b>259 993</b>	<b>128 047</b>	<b>(16 742)</b>	<b>(16 891)</b>	<b>400 664</b>
Прочие взносы и выплаты причитающиеся НДУ	-	-	-	-	-	-	-	10 905	(7 894)	3 011
Денежные потоки от операционной деятельности	1 907 233	3 312 459	247	(3 168)	484 091	(1 449 443)	335 693	(26 842)	59 442	4 619 713
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(21 205)	204 663	(3 469)	3 975	10 075	(232)	5 308	(133)	60 480	259 463
Денежные потоки от финансовой деятельности	(1 416 312)	(1 947 193)	-	-	(397 382)	(506 203)	196 333	13 405	459 114	(3 598 237)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	(432)	-	-	-	-	-	-	-	-	(432)
<b>Чистые денежные поступления / (отток)</b>	<b>469 717</b>	<b>1 569 929</b>	<b>(3 222)</b>	<b>808</b>	<b>96 784</b>	<b>(1 955 878)</b>	<b>537 335</b>	<b>(13 570)</b>	<b>579 037</b>	<b>1 280 938</b>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Газэнерго- монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2018</b>										
<b>Неконтролирующая доля участия (%)</b>	6,50%	6,50%	53,25%	41,56%	41,56%	29,88%	29,88%	49,00%		
Внеоборотные активы	1 682 525	3 121 122	22 722	266 475	2 895 445	5 724 076	30 709	3 556	372 789	11 892 996
Оборотные активы	33 884 742	9 280 412	183 924	791 478	6 491 785	17 301 578	411 821	15 904	3 825 688	72 187 332
Долгосрочные обязательства	(2 448 960)	(7 990 489)	(96 576)	(206 650)	(5 896 685)	(3 916 121)	(77 554)	-	(2 809 798)	(23 442 833)
Краткосрочные обязательства	(26 496 362)	(5 538 139)	(315 264)	(1 090 590)	(2 868 566)	(17 192 279)	(315 507)	(3 161)	(1 119 335)	(54 939 203)
<b>Чистые активы</b>	<b>6 621 945</b>	<b>(1 127 094)</b>	<b>(205 194)</b>	<b>(239 287)</b>	<b>621 979</b>	<b>1 917 254</b>	<b>49 469</b>	<b>16 299</b>	<b>271 484</b>	<b>7 926 855</b>
Дивиденды	(340 943)	-	-	-	-	-	-	(2 245)	133 935	(209 253)
<b>Балансовая стоимость НДУ</b>	<b>342 403</b>	<b>(73 261)</b>	<b>(109 266)</b>	<b>(99 454)</b>	<b>258 495</b>	<b>572 875</b>	<b>14 779</b>	<b>6 886</b>	<b>48 935</b>	<b>962 393</b>
<b>Общий совокупный доход (Убыток)/прибыль причитающаяся НДУ</b>	<b>728 771</b>	<b>554 855</b>	<b>(215 039)</b>	<b>(113 523)</b>	<b>480 996</b>	<b>1 821 812</b>	<b>(287)</b>	<b>13 954</b>	<b>7 903</b>	<b>4 430 590</b>
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(747)	(747)
Выбытие дочерних компаний и неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	-	-	1 426	1 426
Дивиденды	(109 161)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109 161)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>(1 031 265)</b>	<b>(1 912 275)</b>	<b>(90 299)</b>	<b>(19 665)</b>	<b>(2 986 921)</b>	<b>(306 095)</b>	<b>331 369</b>	<b>(13 541)</b>	<b>(331 885)</b>	<b>(4 448 302)</b>
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(727 194)	6 475	(185)	(3)	5 213	(7 640)	(7 147)	(327)	(182 962)	(920 245)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(102 461)	(1 954 811)	90 450	19 655	2 707 475	543 412	49 533	27 794	496 728	3 832 586
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	554 284	49 011	-	-	-	-	-	-	-	554 284
<b>Чистые денежные поступления / (отток)</b>	<b>(1 306 636)</b>	<b>-</b>	<b>(34)</b>	<b>(13)</b>	<b>(274 232)</b>	<b>229 677</b>	<b>373 755</b>	<b>13 926</b>	<b>(18 119)</b>	<b>(981 676)</b>

## 25. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченные кредиты банков краткосрочные	Рубли	Ключевая ставка ЦБ + 2%	657 667	1 377 504
Необеспеченные кредиты краткосрочные	Рубли	12%	-	1 853 249
Необеспеченные займы краткосрочные	Рубли	от 5,17% до 14,5%	2 527 136	9 440
Необеспеченные займы краткосрочные	Доллар США	от 2,5% до 5%	507 627	-
Проценты к уплате краткосрочные	Рубли		85 916	16 315
Проценты к уплате краткосрочные	Доллар США		4 771	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>3 783 117</b>	<b>3 256 508</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Обеспеченные кредиты банков долгосрочные	Рубли	от процентной ставки по специализированному инструменту рефинансирования + 2,5% до ключевой ставки ЦБ + 3%, но не менее 12%	8 429 178	8 779 883
Необеспеченные займы долгосрочные	Рубли	от 6,5% до 16%	72 805	2 096 989
Необеспеченные займы долгосрочные	Доллар США	6%	86 668	-
Проценты к уплате долгосрочная часть	Рубли		23 079	388 451
Проценты к уплате долгосрочная часть	Доллар США		898	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>8 612 628</b>	<b>11 265 323</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b>12 395 745</b>	<b>14 521 831</b>

Погашение долгосрочных обеспеченных и необеспеченных займов и кредитов будет осуществляться в период с 2021 года до 2033 года.

Эффективная ставка процента по кредитам и займам:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
По краткосрочным кредитам и займам	11%	10%
По долгосрочным кредитам и займам	10%	10%

В качестве обеспечения банковских кредитов по состоянию на 31.12.2019 года в залог были переданы принадлежащие Группе доли в уставных капиталах следующих компаний:

- ООО «Сибирская концессионная компания»;
- ООО «Четвертая концессионная компания»;
- ООО «ВИС Инфраструктура»;
- ООО «ГЭМ»;
- ООО «РКК».

**Группа «ВИС»**

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**26. Обязательства по договорам аренды**

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет от 1 до 7 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды офисов, транспортных средств и техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды различной техники, имеющей низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Кроме того, у Группы имеются долгосрочные договоры аренды земельных участков, арендная плата которых зависит от кадастровой стоимости. Группа считает, что такие платежи являются переменными арендными платежами, не зависящими от индекса или ставки, ввиду нерыночности их составляющих. Такие арендные платежи не формируют обязательство по аренде и соответствующий актив в форме права пользования, а признаются в качестве расхода в момент осуществления.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	<u>2019</u>
На 1 января	76 296
Начисление процентов	48 886
Арендные платежи	(92 606)
Поступления	963 144
На 31 декабря	<u>995 720</u>
Краткосрочные	126 567
Долгосрочные	869 153

**Группа в качестве арендодателя**

Группа заключила ряд договоров операционной субаренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования. Перечисленные объекты Группа берет в краткосрочную аренду и в случае простоев техники - передает в субаренду.

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Менее одного года	141 358	88 586
Итого	<u>141 358</u>	<u>88 586</u>

**27. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	8 152 194	8 601 278
Прочая кредиторская задолженность	1 970 206	432 408
Задолженность перед участниками	24 825	-
Итого финансовые обязательства	<u>10 147 225</u>	<u>9 033 686</u>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	59 325	46 229
Итого нефинансовые обязательства	<u>59 325</u>	<u>46 229</u>
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>10 206 550</u>	<u>9 079 915</u>

## Краткосрочные обязательства по налогам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	344 002	70 621
Страховые взносы	51 203	27 256
НДФЛ	15 626	15 085
Прочие налоги	22 930	10 724
<b>Итого краткосрочные обязательства по налогам</b>	<b>433 761</b>	<b>123 686</b>

## 28. Оценочные обязательства

## Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Резерв по неотгуленным отпускам	116 295	123 974
Резерв по налоговым искам	150 073	72 733
Резерв по годовым бонусам	5 600	4 187
Резерв по убыточным договорам	303 494	498 162
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>575 462</b>	<b>699 056</b>

	Резерв по неотгуленным отпускам	Резерв по налоговым искам	Резерв по годовым бонусам	Резерв по убыточным договорам	Итого
По состоянию на 1 января 2018	100 327	-	6 373	806 128	912 828
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	23 650	72 733	(2 186)	(307 966)	(213 769)
<b>По состоянию на 31 декабря 2018</b>	<b>123 977</b>	<b>72 733</b>	<b>4 187</b>	<b>498 162</b>	<b>699 059</b>
Создание резерва за период	170 011	150 073	5 600	-	325 684
Использование резерва за период	(177 661)	(63 206)	-	-	(240 867)
Восстановление резерва за период	(29)	(9 527)	(4 187)	(194 668)	(208 411)
Переход из состава долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2019</b>	<b>116 298</b>	<b>150 073</b>	<b>5 600</b>	<b>303 494</b>	<b>575 465</b>

## 29. Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях Группы со связанными сторонами под общим контролем и/или значительным влиянием:

	2019	2018
Выручка от реализации связанным сторонам	291	2 385
Административные расходы, прочее - связанные стороны	9 944	(26)
Проценты к уплате - связанные стороны	(1 416)	-
Прочие доходы по договорам аренды	-	697
Доходы от продажи финансовых активов	558 756	270 000
Прочие расходы - связанные стороны	(78 083)	-
Прочие доходы - связанные стороны	9	-
	<b>489 501</b>	<b>273 056</b>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами под общим контролем и/или значительным влиянием по состоянию на отчетную дату представлено ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	313	852
Краткосрочные займы от связанных сторон	(500 000)	-
Задолженность по процентам к уплате	(1 416)	-
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	(4 039)	(4 533)
Долгосрочные векселя к уплате	-	(1 063 690)
Задолженность по процентам к уплате, долгосрочная часть	-	(213 742)
Задолженность перед участниками	(24 825)	-
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	75 031	-

### 30. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2019 году с учетом страховых взносов составило 274 099 тыс. руб, в 2018 году составило 200 624 тыс. руб.

### 31. Расходы на вознаграждение работникам

	2019	2018
Заработная плата	1 948 819	1 414 022
Страховые взносы	404 801	319 226
	<b>2 353 620</b>	<b>1 733 248</b>

### 32. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

#### Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства в кассе и банках	4 495 063	3 219 842
Займы предоставленные	220 382	210 539
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 929 542	23 930 852
	<b>26 644 987</b>	<b>27 361 233</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Кредиты и займы	(13 897 335)	(15 585 521)
Обязательства по договорам аренды	(995 721)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 147 225)	(9 033 686)
	<b>(25 040 280)</b>	<b>(24 619 207)</b>

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

В результате проведенного анализа Группа пришла к выводу, что справедливая стоимость долгосрочных активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых

## Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

• Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года оценивался как незначительный.

Таким образом, все финансовые активы и финансовые обязательства Группы относятся ко второму уровню иерархии справедливой стоимости.

В течение 2019 и 2018 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

### Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая организация, Группа подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Группы в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

### Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых убытков Группы, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Группа подвержена кредитному риску в основном в результате продаж в кредит. Политикой Группы является оценка кредитного риска новых покупателей перед тем, как заключить с ними договор.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств.

Основная часть денежных средств Группы по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Moody's:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Baa3	2 048 117	-
Ba3	474	34
Ba2	36	2 803 166
Ba1	1 477 286	70 168
B1	-	631
рейтинг отсутствует	965 448	344 465
<b>Итого</b>	<b>4 491 361</b>	<b>3 218 464</b>

Группа регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в кассе и банках	4 495 063	3 219 842
Займы выданные	220 382	210 539
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 929 542	23 930 852
<b>Сумма максимального кредитного риска по финансовым инструментам</b>	<b>26 644 987</b>	<b>27 361 233</b>

**Группа «ВИС»**

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Группа зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы располагают займами, которые имеют как фиксированную, так и плавающую процентную ставку.

В таблице ниже представлена общая сумма заемных средств Группы, имеющих плавающую процентную ставку:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Ключевая ставка ЦБ + 4 п.п.	(1 100 000)	(1 431 589)
Ключевая ставка ЦБ + 3 п.п.	(3 344 184)	(3 288 623)
Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.	(657 667)	(2 345 336)
Ключевая ставка ЦБ + 2,5 п.п.	(478 426)	-
Специализированный инструмент рефинансирования + 2,5 п.п.	(4 606 568)	(6 045 088)
<b>Итого</b>	<b>(10 186 844)</b>	<b>(13 110 636)</b>

Группа регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок. Проводится моделирование различных сценариев, на основании которых Группа рассчитывает влияние изменения процентной ставки на 1% на размер годовой прибыли.

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при изменении плавающих процентных ставок на 1%. Увеличение или уменьшение ставок на 1% отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения. Анализ чувствительности проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погасалась в течение всего года.

	2019	2018
повышение ставки на 1%	(101 868)	(131 106)
понижение ставки на 1%	101 868	131 106

*Риск изменения валютного курса*

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Валютный риск возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы	(87 566)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(512 398)	-
<b>Итого</b>	<b>(599 964)</b>	<b>-</b>

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в евро, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(2 499)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(2 499)</b>

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Компании. В анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

**Группа «ВИС»**

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при росте курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США и евро на 20%.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доллар США	119 993	-
Евро	-	500

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Группы отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Группы на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Группы осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	
<b>31 декабря 2019</b>							
Кредиты и займы и векселя к уплате	13 897 334	18 301 762	2 925 770	2 539 046	1 134 155	9 990 027	1 712 764
Обязательства по финансовой аренде	995 720	1 282 591	96 475	110 593	230 316	564 906	280 301
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 147 225	10 147 225	10 147 225	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>25 040 279</b>	<b>29 731 578</b>	<b>13 169 470</b>	<b>2 649 639</b>	<b>1 364 471</b>	<b>10 554 933</b>	<b>1 993 065</b>
<b>31 декабря 2018</b>							
Кредиты и займы	15 585 521	17 381 960	1 029 607	2 766 072	2 287 163	3 736 662	7 562 456
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 033 686	9 033 686	9 033 686	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>24 619 207</b>	<b>26 415 646</b>	<b>10 063 293</b>	<b>2 766 072</b>	<b>2 287 163</b>	<b>3 736 662</b>	<b>7 562 456</b>

**Раскрытия в отношении капитала**

Группа осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала (уставный капитал, неконтрольная доля участия, нераспределенная прибыль), кроме сумм, являющихся резервами хеджирования денежных потоков.

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

гарантировать способность компании продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы акционерам и выгоды другим заинтересованным лицам; и

обеспечивать адекватные доходы акционерам путем установления цен на продукты и услуги пропорционально уровню риска.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Группа может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал, как описано выше. Чистый долг рассчитывается как общий долг (отраженный в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу по состоянию на отчетную дату было следующее:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты, займы и векселя к уплате	4 094 066	3 256 508
Долгосрочные займы, кредиты и векселя к уплате	9 803 268	12 329 013
Денежные средства и их эквиваленты	(4 495 063)	(3 219 842)
Чистый долг	<b>9 402 271</b>	<b>12 365 679</b>
Капитал	7 803 504	7 327 424
Итого скорректированный капитал	<b>17 205 775</b>	<b>19 693 103</b>
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	55%	63%

### 33. Условные обязательства

#### Судебные иски

В процессе деятельности Группы при возникновении спорных ситуаций клиенты и контрагенты выдвигают претензии к ней. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет значительных убытков и, соответственно, существенные резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

#### Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Группы действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Группы, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов могут оказать влияние на финансовое положение Группы.

#### Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

Группа застраховала свою профессиональную ответственность как лицо, занимающееся деятельностью, которая оказывает влияние на безопасность объектов капитального строительства, а именно: инженерно-геодезические изыскания, работы по осуществлению строительного контроля за общестроительными работами, работы по организации подготовки проектной документации генеральным проектировщиком и работы по организации строительства генеральным подрядчиком.

## 34. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и векселя к уплате	Обязательства по аренде
<b>Остатки на 1 января 2018 года</b>	<b>10 679 665</b>	-
Основная сумма	10 590 256	-
Проценты к уплате	89 409	-
<b>Денежные потоки</b>		
Поступление от кредитов	6 218 051	-
Погашение кредитов	(1 881 226)	-
Уплаченные проценты	(1 145 000)	-
<b>Неденежные движения</b>		
Проценты начисленные	1 296 294	-
Прочие неденежные движения	417 800	-
Выбытие компании	(63)	-
<b>Остатки на 31 декабря 2018 года</b>	<b>15 585 521</b>	-
Основная сумма	15 180 754	-
Проценты к уплате	404 767	-
<b>Денежные потоки</b>		
Поступление от кредитов	5 314 894	-
Погашение кредитов	(7 135 469)	-
Уплаченные проценты	(1 438 016)	-
Погашение аренды	-	(107 104)
<b>Неденежные движения</b>		
<b>Переход на МСФО 16</b>	-	76 297
Проценты начисленные	1 368 712	48 886
Поступление аренды	-	963 144
Прочие неденежные движения	220 333	14 498
Курсовые разницы	(18 640)	-
<b>Остатки на 31 декабря 2019 года</b>	<b>13 897 335</b>	<b>995 720</b>
Основная сумма	(13 375 908)	-
Проценты к уплате	(521 427)	-

## 35. События после отчетной даты

В 2020 году Группа привлекла банковское финансирование в виде кредитной линии в размере 6 500 000 тыс. руб. сроком до 25.12.2035 под процентную ставку 9%, на реализацию проектов в рамках обычной деятельности Группы.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность Группы.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию. Вместе с тем при оценке влияния необходимо принимать во внимание следующие факторы:

- отсутствие обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте и низкая подверженность валютному риску
- наличие долгосрочных договоров
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности текущий анализ Группы подтверждает возможность продолжить непрерывное функционирование в обозримом будущем.