

**Бухгалтерская отчетность**  
за 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.

Организация: <u>Публичное акционерное общество "ВИС Холдинг"</u>	по ОКПО	71318591
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7730337786
Организационно-правовая форма: <u>Публичные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>121096, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, ул Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, помещ.</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту      ДА        НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению          ДА        НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 сентября 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата	0710001		
(число, месяц, год)	30	09	2025
по ОКПО	71318591		
по ОКЕИ	384		

Организация: Публичное акционерное общество "ВИС Холдинг"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	130	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	109 577 900	-	-
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	1 836	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	109 579 866	-	-
	<b>II. Оборотные активы</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 321	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	5 306	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 174	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 802	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	109 588 668	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
	Уставный капитал	1310	200 000	-	-
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	109 394 000	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 509)	-	-
	Итого по разделу III	1300	109 588 491	-	-
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.8	Кредиторская задолженность	1520	51	-	-
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
3.8	Прочие краткосрочные обязательства	1550	126	-	-
	Итого по разделу V	1500	177	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	109 588 668	-	-

Генеральный директор  
(наименование должности)

27 НОЯ 2025



Юдин Сергей Сергеевич  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах  
за 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.**

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	09	2025
71318591		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "ВИС Холдинг"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(7 087)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 087)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.13	Проценты к получению	2320	13	-
3.13	Проценты к уплате	2330	(10)	-
3.13	Прочие доходы	2340	-	-
3.13	Прочие расходы	2350	(261)	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(7 345)	-
3.14	Налог на прибыль организаций	2410	1 836	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
3.14	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 836	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 509)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(5 509)	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор  
(наименование должности)

27 НОЯ 2025

Юдин Сергей Сергеевич  
(расшифровка подписи)





Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За январь - сентябрь 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 30 сентября 2024 г.</b>	3250	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	-	-	-	-	-	-	-
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3230	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(5 509)	(5 509)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	200 000	-	-	109 378 000	-	-	109 578 000
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	16 000	-	-	16 000
	<b>На 30 сентября 2025 г.</b>	3300	200 000	-	-	109 394 000	-	(5 509)	109 588 491

Генеральный директор  
(наименование должности)

27 НОЯ 2025



Юдин Сергей Сергеевич  
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2025
	по ОКПО		
	71318591		
	по ОКЕИ		
	384		

Организация: Публичное акционерное общество "ВИС Холдинг"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	13	-
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	13	-
	Платежи - всего	4120	(8 568)	-
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(7 232)	-
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2)	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	Косвенные налоги		(1 320)	-
	прочие платежи	4129	(14)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(8 555)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	-	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	10 800	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	10 700	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	100	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 23.05.2025 - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(71)	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	Арендные платежи дочерним, зависимым или основным организациям		(71)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	10 729	-
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	2 174	-
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	-	-
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	2 174	-
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор  
(наименование должности)

27 НОЯ 2025

(подпись)

Юдин Сергей Сергеевич  
(расшифровка подписи)



**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025**

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1.1. Общие сведения**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской отчетности Публичное акционерное общество «ВИС Холдинг» за период с 23.05.2025 по 30.09.2025.

Полное фирменное наименование на русском языке: Публичное акционерное общество «ВИС Холдинг». Ранее Акционерное общество «ВИС Холдинг». Внесена запись в ЕГРЮЛ о смене организационно-правовой формы 23.09.2025.

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

Полное фирменное наименование на английском языке: Public Joint-Stock Company «VIS Holding».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC “VIS Holding”.

ПАО «ВИС Холдинг» - (далее – Общество) создано в 2025 году (23.05.2025).

ИНН 7730337786, КПП 773001001

ОКВЭД 64.20 Деятельность холдинговых компаний

ОГРН 1257700235154, дата регистрации: 23.05.2025

ОКТМО 45328000

Адрес местонахождения: 121096, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, улица Василисы Кожиной, дом 1, корпус 1, помещение 14/4

Почтовый адрес: 121096, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, улица Василисы Кожиной, дом 1, корпус 1, помещение 14/4

Телефон: +7 (495) 789-85-55

Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции ФНС России № 30 по г. Москве

Устав Общества утвержден Внеочередным общим собранием акционеров 29.07.2025 (Протокол № 29.07/2025-1 от 29.07.2025).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

В составе Общества нет открытых обособленные подразделений.

Общество не имеет филиалов и представительств.

### **1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах**

Руководство оперативно-хозяйственной деятельностью ПАО «ВИС Холдинг» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В Обществе сформирована Служба внутреннего контроля.

### **1.3. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 30 сентября 2025 составляет 0 человек (списочная численность - 1 человек).

### **1.4. Информация о связанных сторонах**

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Основное общество - в соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся организации.

- Дочерние общества - общество, в отношении которого у организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

(складочном) капитале такого общества общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного общества и возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.

- Зависимые общества - общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и оказывать значительное влияние на решения, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.

- Преобладающие (участвующие) - лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале организации.

- Другие связанные стороны - прочие связанные стороны, не указанные выше.

По состоянию на 30 сентября 2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	<b>Общее количество, шт.</b>	<b>Номинальная стоимость, руб.</b>	<b>Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества</b>
Обыкновенные акции	200 000 000	1	-
<b>Итого:</b>	<b>200 000 000</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Уставный капитал составляет 200 000 тыс. рублей.

В соответствии с решением Банка России от 28.08.2025 осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска и регистрация проспекта обыкновенных акций Общества, размещаемых путем открытой подписки.

Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 50 000 000 штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 рубль.

Общий объем дополнительного выпуска ценных бумаг (по номинальной стоимости): 50 000 000 рублей.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-09861-G.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, члены совета директоров, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату – по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (Банком России), по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (для некоторых случаев, установленных п. 6 ПБУ 3/2006) либо иному курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Курсовые разницы, возникшие по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Активы и обязательства в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

Активы и обязательства в иностранной валюте на 30.09.2025 отсутствуют.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В периоде, когда срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности, включая задолженность по кредитам и займам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

### **2.4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

НМА, предназначенные для использования в производстве товаров, работ и услуг в ходе текущей основной деятельности в течении 12 месяцев и менее, признаются в составе запасов и включаются в расходы периода, в котором они были переданы для использования в производстве.

При завершении капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу, признаются НМА.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, подлежат признанию в качестве расходов периода и учету на забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленной Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расчет приведенной стоимости производить по средневзвешенной ставке по кредитам Банка России, публикуемая на сайте Банка России в разделе «Статистика – Банковский сектор - В целом по Российской Федерации» в части «Сведений по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США и евро» (ссылка на скачивание [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/)), определяемая на дату классификации актива в НМА с учетом сроков выдачи кредитов и сопоставимого с ними срока полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- прочие НМА.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: произведения науки, литературы и искусства, изобретения;
- для программ для ЭВМ: программы для электронных вычислительных машин, базы данных;
- НМА других видов: полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально остаточной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), проверяется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Проверка проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в единый срок пересмотра элементов амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования.

По всем группам объектов НМА с определенным сроком полезного использования амортизацию начислять линейным способом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

## **2.5. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку

возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## 2.6. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса "Основные средства". В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета приведенной стоимости обязательства по аренде используется ставка дисконтирования, отраженная (заложенная сторонами при определении размера арендной платы) в договоре аренды, либо средневзвешенная ставка по кредитам Банка России, публикуемая на сайте Банка России в разделе "Статистика – Банковский сектор - В целом по Российской Федерации" в части "Сведений по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США и евро" (ссылка на скачивание [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/)), определяемая на дату классификации предмета аренды с учетом сроков выдачи кредитов и сопоставимого с ними срока действия договора аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее - ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевыми и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется соответствующей комиссией организации в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9), с учетом норм ПБУ 19/02 и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Первоначальная оценка финансовых вложений.

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как цена, уплаченная продавцу по договору, а также иные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг.

Все фактические расходы на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость их приобретения.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По финансовым вложениям в виде доли в уставном капитале других организаций резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и действительной стоимостью доли.

Действительная стоимость доли определяется в размере стоимости чистых активов, пропорционально размеру доли на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующей дате проверки на обесценение финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним, в соответствии с условиями выпуска, дохода.

Ценные бумаги (кроме векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 2.8. Запасы

К бухгалтерскому учету, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее - ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019

№ 180н в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.

Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

## **2.9. Резервы под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв в отношении запасов готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":

- не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета налога на добавленную стоимость (далее - НДС) фактическую себестоимость отгруженных запасов и затрат на продажу;

- создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженных запасов и затрат на продажу. По таким запасам резерв создается на разницу между их фактической себестоимостью, затратами на продажу и договорной ценой (без учета НДС).

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату (в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

## **2.10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС.

При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

## **2.11. Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

## **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей обыкновенных акций, приобретенных участниками (акционерами).

Добавочный капитал Общества сформирован за счет внесения акционером вклада в имущество Общества, не увеличивающего уставной капитал денежной оценки имущества (ценных бумаг), вносимого учредителем в оплату акций Общества.

## **2.13. Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного периода (по данным отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

Общество не имеет конвертируемых акций и договоров купли-продажи акций по цене ниже их рыночной стоимости, информация о разводненной прибыли на акцию не раскрывается.

## **2.14. Отложенные налоги**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В организации для целей налогообложения прибыли показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».

Налоговый учет в организации, а также порядок расчета доли налогов, приходящихся на обособленные подразделения, организуется в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении

балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

## 2.15. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (далее – ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (далее – ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008 (далее – ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Учет доходов от обычных видов деятельности, которые осуществляются на постоянной основе.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности признается доход, если его величина составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период.

Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

В случае корректировки доходов или расходов прошлых периодов и невозможности определения периода, за который корректируется доход и (или) расход и отражения этой корректировки в выручке и (или) расходах текущего периода, корректировка прошлых периодов учитывается в выручке и (или) себестоимости текущего периода соответственно и отражается в отчетности в составе строк 2110 «Выручка» и (или) 2120 «Себестоимость продаж» соответственно Отчета о финансовых результатах.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для организации, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражается на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого списываются и расходы по указанным хозяйственным операциям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

Сумма дивидендов включается организацией в состав доходов от обычных видов деятельности. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Организация ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы».

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет. Суммы НДС, предъявленные поставщиками, при осуществлении расходов будущих периодов, учитываются в составе налоговых вычетов после получения от поставщиков счетов-фактур.

Затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, квалифицируются как активы, а не как расходы будущих периодов.

Если четкую связь понесенных затрат и полученных доходов установить невозможно, эти затраты в бухгалтерской отчетности признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

Признание затрат в качестве расхода указывает на уверенность организации в том, что будущих экономических выгод эти затраты не принесут (они либо уже обеспечили получение экономических выгод в отчетном периоде, либо утратили такую способность ввиду определенных обстоятельств).

В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются (кроме расходов на создание, приобретение НМА (в том числе малоценных НМА)):

- активы, обладающие всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов (далее - краткосрочные права);
- расходы, связанные с планируемым будущим приобретением ценных бумаг, превышающие 10% от их планируемой стоимости, включаемые в стоимость ценных бумаг;
- прочие затраты списываются в те сроки, которые определены документом, оформляемым при приемке объекта учета в качестве расхода будущего периода.

Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение. Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы не списанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива.

Краткосрочные права представляются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности отдельной статьей оборотных активов, включающей как используемые объекты, так и незаконченные разработки.

## 2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

По сомнительным долгам в учете создается резерв.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности, по которой наступил срок платежа.

Резерв по сомнительным долгам формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой не превышает 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- резерв создается в размере 50% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, срока платежа по которой нарушение от 45 до 90 дней (включительно);
- резерв создается в размере 100% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой превышает 90 дней;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от периода нарушения срока платежа);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с контрагента, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от периода нарушения срока платежа);
- резерв по сомнительным долгам также может формироваться согласно экспертной оценке, определенной комиссией, принимающей значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности (независимо от периода нарушения срока платежа):

- низкая вероятность погашения долга – 100%;
- средняя вероятность погашения долга – от 1% до 99%
- высокая вероятность погашения долга – 0%.

В случае наличия обеспечения в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или возможности удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата x Тариф страховых взносов) x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 30.09.2025 Обществом не сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

## 2.17. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## 2.18. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в п. 3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 30.09.2025.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается сальдированная (свернутая), кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты товаров, работ и услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств (кроме инвестиционной недвижимости), включаются в показатель строки 1150 "Основные средства", вложения в объекты инвестиционной недвижимости в показатель строки 1160 "Инвестиционная недвижимость".

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов, включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы».

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в качестве отдельного показателя в составе прочих оборотных активов.

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевого счета налогоплательщика налоговых инспекций.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

## **2.19. Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

## **2.20. Отчет об изменении капитала**

В Отчете об изменениях капитала за период с 23.05.2025 по 30.09.2025 стоимость чистых активов имеет положительное значение и составляет 109 588 491 тыс. руб.

## **2.21. Отчет о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке – «Косвенные налоги».

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Расчет показателя строки «Косвенные налоги»:

№	НДС	Сумма, тыс. руб.
1	НДС к возмещению	(1 320)
2	НДС к уплате	-
3	НДС уплаченный в бюджет	-
Итого НДС		(1 320)

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Показатель строки 4122 «Оплата труда работников» включает НДФЛ и социальные взносы в сумме 1 тыс. руб.

В строке 4313 «Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия» в сумме 100 тыс. руб. отражено поступление денежных средств от учредителя – оплата уставного капитала.

Проценты по депозитам сроком размещения до 3 месяцев в Отчете о движении денежных средств отражены в строке 4119 в сумме 13 тыс. руб.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

На отчетную дату не используемые объекты нематериальных активов отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Объекты нематериальных активов, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства**

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

##### **3.2.1. Наличие и движение основных средств**

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Фактическая (переоцененная) стоимость	По состоянию на 30.09.2025	Поступило (с	Выбыло (с	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Поступило (с	Выбыло (с	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
		учетом пересмотра фактической стоимости)	учетом пересмотра фактической стоимости)			учетом пересмотра фактической стоимости)	учетом пересмотра фактической стоимости)		
<b>Права пользования активами</b>									
в том числе:									
здания, строения, помещения	187	187	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>187</b>	<b>187</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Накопленные амортизация и обесценение	По состоянию на 30.09.2025	Начислена амортизация	Выбыло (с	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Выбыло (с	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
			учетом пересмотра фактической стоимости)				учетом пересмотра фактической стоимости)		
<b>Права пользования активами</b>									
в том числе:									
здания, строения, помещения	(57)	(57)	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>(57)</b>	<b>(57)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Общество арендует офисное помещение.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса с учетом сроков погашения.

В течение 9 месяцев 2025 года фактическая стоимость и обязательства по договорам аренды не пересматривались.

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 30.09.2025 – 160 тыс. руб., в том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей составила – 160 тыс. руб.

### 3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Амортизируемые основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	130	-	-
в том числе:			
здания, строения, помещения	130	-	-
сооружения	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-
транспортные средства	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
земельные участки	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-

### 3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений приведены в таблицах.

#### 3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

	По состоянию на 30.09.2025		Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2024		Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2023	
	Поступило					Поступило					Поступило	
Первоначальная стоимость												
Долгосрочные финансовые вложения	109 577 900	109 577 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Инвестиции в дочернии и зависимые общества	109 577 900	109 577 900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Балансовая стоимость			
Долгосрочные финансовые вложения	109 577 900	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-

В составе долгосрочных финансовых вложений отражена дооценка акций, вносимых одним из учредителей, согласно отчету об оценке имущества независимым оценщиком.

#### 3.3.2. Иное использование финансовых вложений

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.5. Запасы

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

#### 3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	По состоянию на 30.09.2025	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифи- цировано	По состоянию на 31.12.2024
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)</b>	<b>5 306</b>	<b>5 306</b>	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	6	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 300	5 300	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 306</b>	<b>5 306</b>	-	-	-	-	-	-

	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
<b>Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	5 306	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 306</b>	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

**3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	2 174	-	-
в том числе:			
расчетный счет	2 174	-	-
Денежные средства в кассе организации	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Денежные документы	-	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>2 174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Денежные средства, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

#### 3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

	По состоянию на 30.09.2025	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		Причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифи- цировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	177	177	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	126	126	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	126	126	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	51	51	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	15	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3	3	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8	8	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	22	22	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	3	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>177</b>	<b>177</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

#### 3.8.3. Оценочные обязательства

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.9. Бюджетные средства

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.10. Обеспечение обязательств

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.11. Выручка

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

### 3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблице.

Элементы затрат	за 9 месяцев 2025 года				за 9 месяцев 2024 года			
	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе:	Себестоимость	Управленческие	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе:	Себестоимость	Управленческие
Материальные затраты	7 087	-	-	-	7 087	-	-	-
Расходы на оплату труда	-	-	-	-	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	27	-	-	-	27	-	-	-
Амортизация	8	-	-	-	8	-	-	-
Прочие затраты	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	7 052	-	-	-	7 052	-	-	-
Юридические услуги	1 771	-	-	-	1 771	-	-	-
Консалтинг и прочие информационные услуги	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда офисов	19	-	-	-	19	-	-	-
Прочие затраты	58	-	-	-	58	-	-	-
Аудит	-	-	-	-	-	-	-	-
Аудит	5 200	-	-	-	5 200	-	-	-
Приобретение ПО и баз данных	4	-	-	-	4	-	-	-

Амортизация ППА в расходах по обычным видам деятельности признана в сумме:

- за 9 месяцев 2025 – 58 тыс. руб.;

Затраты на энергетические ресурсы, экологический сбор в деятельности Общества не производились.

### 3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице.

	за 9 месяцев 2025 года	за 9 месяцев 2024 года
Прочие доходы	13	-
Проценты к получению по депозитам	13	-
Прочие расходы	(261)	-
РКО и прочие банковские комиссии	(12)	-
Прочие расходы	(249)	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(10)	-
Процентные расходы при дисконтировании (аренда, лизинг, рассрочка зданий)	(10)	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.14. Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблицах.

#### 3.14.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств

	По состоянию				По состоянию				По состоянию
	на 30.09.2025	Признание	Погашение	Иное выбытие	на 31.12.2024	Признание	Погашение	Иное выбытие	
Отложенные налоговые активы	1 871	1 871	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	34	34	-	-	-	-	-	-	-
Убыток текущего периода	1 837	1 837	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	35	35	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	33	33	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по обязательствам	2	2	-	-	-	-	-	-	-
Отложенный налог на прибыль, отражаемый в бухгалтерском балансе свернуто	По состоянию	По состоянию	По состоянию						
	на 30.09.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023						
отложенный налоговый актив	1 836	-	-						
отложенное налоговое обязательство	-	-	-						

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль составила:  
за 9 месяцев 2025—1 836 тыс. руб.

#### 3.14.2. Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

#### 3.14.3. Расход по налогу на прибыль

Налог на прибыль	за 9 месяцев 2025	за 9 месяцев 2024
	года	года
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог за отчетный период	1 836	-
<b>Итого</b>	<b>1 836</b>	<b>-</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### 3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

#### 3.15.1. Информация об операциях со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны	Итого
<b>за период с 23.05.2025 по 30.09.2025</b>						
Закупки по основной деятельности	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	4	71	-	-	75
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	6	-	-	-	6
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(15)	-	-	-	(15)
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	5 300	-	-	-	-	5 300
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВИС Холдинг», за период с 23.05.2025 по 30.09.2025  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**3.15.2. Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами**

за период с 23.05.2025 по 30.09.2025	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны	Итого
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>						
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
Поступления	10 800	-	-	-	-	10 800
Платежи	-	-	(71)	-	-	(71)

**3.15.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Вознаграждение основному управленческому персоналу	за период с 23.05.2025 по 30.09.2025	за 2024 год	Ожидаемый размер в течении 12 месяцев после отчетного периода
Краткосрочные вознаграждения	2	-	4
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-
<b>Итого без учета страховых взносов</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
Страховые взносы	1	-	1
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>5</b>

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.  
Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

### 3.16. Базовая прибыль (убыток) на акцию

	за период с 23.05.2025 по 30.09.2025	за 2024 год
Чистая прибыль (убыток), руб.	-5 509 453,53	-
Количество акций, шт	200 000 000,00	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	-0,0275	-

### 3.17. Информация о судебных разбирательствах

На 30.09.2025 Общество не имеет судебных разбирательств.

### 3.18. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### 3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

### 3.20. Информация по сегментам

В Обществе не выделены отдельные сегменты по ПБУ 12/2010, так как Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ и единственное направление деятельности, согласно Уставу – деятельность холдинговых компаний.

### 3.21. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в первой половине 2025 года. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

С учетом указанной информации Общество делает вывод о стабильности финансового состояния, риски утраты платежеспособности отсутствуют, показатели не несут в себе рисков, влияющих на непрерывность деятельности Общества.

### 3.22. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и

финансовых результатов деятельности Общества.

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Вместе с прочими факторами это привело к снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Валютный риск**

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет расчетов в иностранной валюте.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению

причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

#### **Риски связанные с налоговым законодательством**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются обществом как несущественные.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

### **3.23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.24. Информация о вознаграждении аудиторской организации**

Аудитором Общества выбрана аудиторская компания Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» ИНН 7735073914 на общем собрании собственников. Стоимость договора на аудит составляет 274 тыс. руб.

### **3.25. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

27 НОЯ 2025

(дата утверждения)



Юдин Сергей Сергеевич