

Группа «ВИС» (АО)

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022
года, и аудиторское заключение
независимого аудитора

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Группы «ВИС» (АО)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «ВИС» (АО) (Организация) (ОГРН 5167746444674) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Признание, оценка и представление в консолидированной финансовой отчетности выручки, активов и обязательств по концессионным соглашениям и соглашениям о государственно-частном партнерстве</i></p> <p>В рамках реализации концессионных соглашений и соглашений о государственно-частном партнерстве (далее - соглашения), в которых компании Группы выступают концессионером и частным партнером соответственно, в течение отчетного периода осуществлялись работы по строительству и последующей эксплуатации объектов. Признание, оценка и представление в консолидированной финансовой отчетности выручки, актива и обязательства по соглашениям являлись наиболее значимым вопросом для аудита текущего периода.</p> <p>Мы уделили особое внимание анализу признания выручки по степени завершенности, поскольку:</p> <ul style="list-style-type: none">• процесс оценки степени завершенности, а также финансового результата по соглашениям предполагает применение значительных суждений руководства;• сумма возможного искажения может оказаться существенной. <p>Информация о выручке, признаваемой в течение времени, активам и обязательствам по договору раскрыта в примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы изучили учетную политику Группы в области учета доходов и расходов в рамках реализации соглашений по строительству и последующей эксплуатации и оценили последовательность ее применения.</p> <p>Мы сверили на выборочной основе затраты на создание объектов, понесенные в течение отчетного периода, с подтверждающими документами. Мы оценили период, к которому относятся понесенные затраты.</p> <p>Мы оценили последовательность применения основных оценочных значений, использованных при признании актива и обязательства по соглашениям, включая степень завершенности работ по строительству, величину строительной маржи, примененные ставки дисконтирования.</p> <p>Мы рассмотрели, как раскрыта информация в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.</p>

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту)
ОРНЗ 22006016201, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
08.04.2022 № 25-01/2022-Ю



Котеров Алексей Владимирович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 апреля 2023 года

Группа «ВИС»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Выручка	9	27 430 460	27 821 002
Себестоимость продаж	10	(19 581 670)	(25 081 396)
Валовая прибыль		7 848 790	2 739 606
Коммерческие расходы	11	(20 043)	(18 017)
Административные расходы	12	(2 254 752)	(2 814 682)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	13	(1 957 979)	26 396
Прибыль/ (убыток) от операционной деятельности		3 616 016	(66 697)
Финансовые доходы	14	2 857 210	2 460 026
Финансовые расходы	14	(4 889 044)	(3 566 914)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		1 584 182	(1 173 585)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	15	(144 781)	236 009
Прибыль от продолжающейся деятельности		1 439 401	-
Убыток от прекращенной деятельности, после налогообложения	8	(224 046)	-
Прибыль/ (убыток) за год		1 215 355	(937 576)
Прибыль/ (убыток) за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		2 316 676	(816 479)
Неконтролирующим долям участия	25	(1 101 321)	(121 097)
Прибыль/ (убыток) за год		1 215 355	(937 576)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход / (расход)		1 215 355	(937 576)
Итого совокупный доход/ (расход), относящийся к:			
Акционерам Компании		2 316 676	(816 479)
Неконтролирующим долям участия	25	(1 101 321)	(121 097)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года, и от имени руководства ее подписал:

Доев Д.В.
Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	2 255 890	2 513 152
Активы в форме права пользования	18	1 444 605	1 674 578
Нематериальные активы	19	60 981	98 141
Инвестиции в ассоциированные компании		175	-
Займы предоставленные	22	551 724	577 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	28 235 179	25 846 426
Отложенные налоговые активы	16	2 575 624	1 197 622
Итого внеоборотные активы		35 124 178	31 907 215
Оборотные активы			
Запасы	23	5 196 117	4 035 456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	19 885 601	17 995 443
Дебиторская задолженность по прочим налогам	21	1 762 495	1 680 229
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		27 537	159 054
Займы предоставленные	22	307 326	53 862
Денежные средства и их эквиваленты	20	16 644 243	8 973 994
Итого оборотные активы		43 823 319	32 898 038
ИТОГО АКТИВЫ		78 947 497	64 805 253
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	24	1 470	1 470
Нераспределенная прибыль		9 421 283	7 572 968
Итого собственный капитал акционеров Компании		9 422 753	7 574 438
Неконтролирующие доли участия	25	(183 534)	642 844
Итого капитал		9 239 219	8 217 282
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	35 386 155	31 452 772
Векселя к уплате	27	1 554 394	1 411 730
Авансы полученные		1 003 795	619 048
Обязательства по договорам аренды	28	958 061	1 144 792
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	5 657 038	3 327 157
Отложенные налоговые обязательства	16	1 875 294	673 006
Итого долгосрочные обязательства		46 434 737	38 628 505
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	9 349 593	5 958 896
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	6 893 723	8 130 011
Обязательства по прочим налогам	29	1 481 796	646 301
Авансы полученные		4 472 042	2 308 296
Обязательство по налогу на прибыль		281 133	29 157
Обязательства по договорам аренды	28	572 097	652 050
Оценочные обязательства	30	223 157	234 755
Итого краткосрочные обязательства		23 273 541	17 959 466
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78 947 497	64 805 253

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года, и от имени руководства ее подписал:

Доев Д.В.
 Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»
 Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам		
Остаток на 1 января 2021	1 470	8 094 488	8 095 958	1 058 900	9 154 858
Убыток за отчетный год	-	(816 479)	(816 479)	(121 097)	(937 576)
Итого совокупный доход	1 470	7 278 009	7 279 479	937 803	8 217 282
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)	-	294 959	294 959	(294 959)	-
Дивиденды	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-
Итого операций с акционерами Компании	-	294 959	294 959	(294 959)	-
Остаток на 31 декабря 2021	1 470	7 572 968	7 574 438	642 844	8 217 282
Прибыль/ (убыток) за отчетный год	-	2 316 676	2 316 676	(1 101 321)	1 215 355
Итого совокупный доход	1 470	9 889 644	9 891 114	(458 477)	9 432 637
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	(468 361)	(468 361)	274 943	(193 418)
Итого операций с акционерами Компании	-	(468 361)	(468 361)	274 943	(193 418)
Остаток на 31 декабря 2022	1 470	9 421 283	9 422 753	(183 534)	9 239 219

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года, и от имени руководства ее подписал:

Доев Д.В.
 Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		34 577 391	24 532 759
<i>т.ч. поступления на возмещение расходов по проектному финансированию</i>		5 431 867	5 688 384
Денежные платежи поставщикам		(26 956 252)	(30 283 599)
<i>в т.ч. за счет проектного финансирования</i>		(12 762 363)	(17 406 663)
Денежные платежи работникам		(3 338 619)	(4 493 604)
Уплата социальных налогов		(827 523)	(1 308 917)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(1 843 537)	(2 108 749)
Поступления налогов, кроме налога на прибыль		4 200 956	5 497 418
Платежи по налогу на прибыль		(561 291)	(288 426)
Прочее поступление		13	-
Прочее выбытие		(47 164)	(133 237)
Чистый приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности		5 203 974	(8 586 355)
Инвестиционная деятельность			
Покупка внеоборотных активов		(304 337)	(882 821)
Продажа внеоборотных активов		310 265	75 151
Займы, выданные третьим сторонам		(466 810)	(39 779)
Возврат займов выданных		277 815	16 581
Полученные проценты		223 419	146 625
Приобретение векселей		(126 710)	(58 943)
Погашение векселей		103 226	167 012
Купонный доход по облигациям		119 299	110 695
Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		136 167	(465 479)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		14 091 779	18 926 111
Погашение кредитов и займов		(6 905 844)	(6 539 649)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		(4 024 861)	(2 417 173)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(85 245)	-
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	(4)
Поступление денежных вкладов		132	14 191
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(746 308)	(961 836)
Поступления от эмиссии облигаций		-	1 999 750
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		2 329 653	11 021 390
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7 669 794	1 969 556
Доходы, связанные с продажей/ (покупкой) и переоценкой валюты		455	10
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	8 973 994	7 004 428
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	16 644 243	8 973 994

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года, и от имени руководства ее подписал:

Доев Д.В.
 Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

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

Адрес места нахождения: 121096, Россия, Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, к. 1, этаж 3, комн 22.

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

Группа осуществляет инвестиции в проекты ГЧП и концессии по созданию объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры.

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

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

Перечень дочерних компаний приведен ниже:

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «ПФ «ВИС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	93,5%	93,5%
ООО «ВИС Автоматизация»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Строймаш»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС СЕРВИС»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ГЭМ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РКК»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	75%
ООО «КПФ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Развитие»	ООО «НМХ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	90%
ООО «НИК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	66,6%	66,6%
ООО «Экология-Новосибирск»	ООО «КПФ»	Российская Федерация	75%	75%
ООО «Седьмая концессионная компания»	ООО «НМХ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КИИП»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	51%	51%
ООО «ПКК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «Восьмая концессионная компания»	ООО «Сорок первая концессионная компания»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Десятая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	74,9%	74,9%
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НТК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Шестнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Семнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоГрупп»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «ВИКом»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «Двадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО «Двадцать четвертая концессионная компания»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Тридцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Финанс»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	50,5%	50,5%
ООО «ВИС Финанс»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	49,5%	49,5%
ООО «Тридцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоТех»*	Группа «ВИС»	Российская Федерация	85%	-
ООО «РусЭкоГруппПроект»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	51%
ООО «ЭкоТранс-Н»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «НМХ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «ВИС Капитал»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «НКС» (ИНН: 7806577332)	ООО «ВИКом»	Российская Федерация	77%	77%
ООО «Сороковая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок первая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	74,9%	74,9%
ООО «Сорок вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Инфраструктура Азия»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Строй»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок четвертая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭКОТРАНС ТОМСК»	ООО «РусЭкоГруппПроект»	Российская Федерация	-	100%
ООО «ЭКОЛОГИЯ ТОМСК»	ООО «РусЭкоГруппПроект»	Российская Федерация	-	100%
ООО «РУСЭКО ТОМСК»	ООО «РусЭкоГруппПроект»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Транстолл»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоГрупп-Дюргюлинский»**	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоГрупп - Уфа»***	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ИнжКонтроль»****	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС СоцПроект»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	76%	100%
ООО «ТранСтрой»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Экотехнопарк Восточный»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НКС» (ИНН: 7806590735)	ООО «ВИКом»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	76%	76%
ООО «ВИС СТРОЙТЕХ»*****	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «ВИС СТРОЙТЕХ»*****	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «ВИС Мед»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	90%	90%
ООО «РусЭкоГрупп Оренбург»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	-
ООО «РусЭкоГрупп - Краснокамск»*****	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	-
ООО «ВИС Инжиниринг»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	49%	-
ООО «РусэкоГрупп Новосибирск»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	50%	-
ООО «Пятидесятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Пятьдесят первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

* Смена наименования с ООО «Тридцать шестая концессионная компания» 29 апреля 2022 года.

** Смена наименования с ООО «РусЭкоГрупп Владивосток» 19 сентября 2022 года.

*** Смена наименования с ООО «РусЭкоГрупп ЮТЗ» 19 сентября 2022 года.

**** Смена наименования с ООО «ВИС СоцСтрой» 15 сентября 2022 года.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

***** Смена наименования с ООО «Сорок девятая концессионная компания» 24 июня 2022 года.

***** Смена наименования с ООО «Рециклинг Групп» 19 сентября 2022 года.

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является Снегуров Игорь Адольфович.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 130 рублей за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация. По состоянию на 31 декабря 2022 года курс рубля составляет 75,655 рублей за 1 евро и 70,337 рублей за 1 доллар США. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % в июле 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года значение ключевой ставки равно 7,5%.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Группа внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

В связи с произошедшим в 2021 году увеличением цен на строительные ресурсы, Правительством Российской Федерации принят ряд нормативно-правовых актов, в том числе:

- Постановление Правительства РФ № 1315 от 9 августа 2021 года «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;
- Постановление правительства № 2594 от 31 декабря 2021 года «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ № 1126 от 23 июня 2022 года «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

Данные Постановления регламентируют порядок и условия выделения концессионерам и частным партнерам дополнительного финансирования из федерального (регионального) бюджета в целях компенсации обозначенного удорожания строительных ресурсов при реализации ГЧП-проектов. В соответствии с установленным порядком Группа ВИС (АО) совместно с публичными партнерами (концедентами) выполнила весь комплекс необходимых мероприятий по получению дополнительного финансирования. По объектам в Новосибирской и Московской областях удорожание на федеральном (региональном) уровне подтверждено, подписаны дополнительные соглашения об увеличении стоимости реализации ГЧП-проектов. В отношении остальных проектов завершение процедуры согласования выделения дополнительного финансирования ожидается в 2023 году.

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

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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

2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа исторической стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

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

2.5. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резервы предстоящих расходов

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Отложенные налоговые активы

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

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

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

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

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

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

3. Основные положения учетной политики

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

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса

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

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

Гудвил

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

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

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

Ассоциированные компании

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

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

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

Утрата контроля

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

Доли неконтролирующих акционеров

Доли неконтролирующих акционеров представляют собой собственные средства в дочерней компании, не причитающиеся, прямо или опосредованно, Группе и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственных средств, отдельно от собственных средств, причитающихся акционерам Группы. Доли неконтролирующих акционеров в составе прибыли или убытка и общего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

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

3.2. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

3.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Методика пересчета в функциональную валюту

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

Обменный курс

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Российский рубль/Доллар США	70,3375	74,2926
Российский рубль/Евро	75,6553	84,0695

3.5. Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

3.6. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

3.7. Собственный капитал

Дивиденды

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

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

3.8. Основные средства

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

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	От 2 до 30 лет
Машины и оборудование	От 1 до 15 лет
Транспортные средства	От 1 до 10 лет
Прочие	От 2 до 20 лет
Земельные участки	<u>Не подлежит амортизации</u>

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

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

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

3.9. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации.

3.10. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

3.11. Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

3.12. Запасы

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

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

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

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

3.13. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3.14. Пенсионные обязательства

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

3.15. Резервы предстоящих расходов

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

3.16. Убыточные договоры

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

3.17. Выручка

Выручка от реализации строительных услуг

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

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

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

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

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

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

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

Условия оплаты по основным договорам:

На этапе проектирования и сооружения объекта строительства Группа получает определенную соглашением часть возмещения по договору. После завершения строительства, на этапе эксплуатации Группа получает возмещение эксплуатационных затрат и оставшуюся часть возмещения ранее понесенных затрат, которая включает в себя затраты на проектирование, строительство, а также затраты по привлеченному финансированию. Порядок и условия выплаты возмещения по договору определяются соглашением в зависимости от каждого конкретного проекта.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору (например, авансы полученные)

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

3.18. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

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

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

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

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

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

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

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу или не применимы к ней:

- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37);
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).

Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37)

МСФО (IAS) 37 определяет обременительный договор как договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому (расходы, которые Группа взяла на себя в соответствии с договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки к пункту 68А МСФО (IAS) 37 уточняют, что затраты, напрямую относящиеся к договору, состоят из двух позиций:

- дополнительные затраты на исполнение этого договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы; и
- распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров, например, распределенная часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения данного договора.

Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16)

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают Группе вычитать из первоначальных затрат на основные средства любые поступления, полученные от продажи продукции, произведенной в течение периода, когда актив готовился к предполагаемому использованию (например, поступления от продажи образцов, произведенных в течение тестовой фазы производства, после того как он был построен, но до начала коммерческого производства). Поступления от продажи подобных образцов вместе с затратами на их производство теперь признаются в прибыли или убытке.

Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41):

- МСФО (IFRS) 1: Дочерняя компания, как организация, впервые применившая МСФО;
- МСФО (IFRS) 9: Затраты в «10-процентном» тесте для прекращения признания финансового обязательства;
- МСФО (IFRS) 16 Аренда: Иллюстративные примеры по арендным стимулам;
- МСФО (IAS) 41: Налогообложение в применении справедливой стоимости.

Ссылки на Концептуальные основы (поправки к МСФО (IFRS) 3).

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3, которые обновляют ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения учетных требований к сделкам по объединению бизнесов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие

Группа не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).

5. Поступление дочерних компаний

5 марта 2022 года Группой (ООО «РусЭкоГрупп») была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать четвертая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб. Эффект на активы и обязательства Группы на дату приобретения не является существенным.

5 марта 2022 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была приобретена доля в размере 85% номинальной стоимостью 25,5 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоТех». Переданное вознаграждение составило 25,5 тыс. руб. Эффект на активы и обязательства Группы на дату приобретения не является существенным.

10 марта 2022 года Группой (ООО «РусЭкоГрупп») было учреждено ООО «РЭГ ОРЕНБУРГ». Доля владения составила 50% от уставного капитала, номинальная стоимость 15 тыс. руб.

18 апреля 2022 года Группой (ООО «РусЭкоГрупп») была учреждена компания ООО «РЕЦИКЛИНГ ГРУПП».

1 июня 2022 года Группой (ООО «ПФ «ВИС») было учреждено ООО «ВИС Инжиниринг». Доля владения составила 50% от уставного капитала, номинальная стоимость 50 тыс. руб.

16 июня 2022 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать первая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб. Эффект на активы и обязательства Группы на дату приобретения не является существенным.

9 августа 2022 года Группой (ООО «РусЭкоГрупп») было учреждено ООО «РЭГ Новосибирск». Доля владения составила 50% от уставного капитала, номинальная стоимость 50 тыс. руб.

14 сентября 2022 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) было учреждено ООО «Пятидесятая концессионная компания». Доля владения составила 100% от уставного капитала, номинальная стоимость 30 тыс. руб.

14 сентября 2022 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) было учреждено ООО «Пятьдесят первая концессионная компания». Доля владения составила 100% от уставного капитала, номинальная стоимость 30 тыс. руб.

6. Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)

20 января 2022 года Группой (ООО «НТК») была приобретена дополнительная доля в размере 10% номинальной стоимостью 1 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Четвертая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 850 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 9,9%.

14 марта 2022 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была продана доля в размере 24% номинальной стоимостью 7,2 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ВИС СоцПроект». Полученное вознаграждение составило 7,2 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией снизилась на 24%.

15 июня 2022 года в связи с внесением вклада в имущество ООО «ПФ «ВИС» Группой «ВИС (АО) в виде доли в уставном капитале ООО «ВИС СТРОЙТЕХ» (ООО «Сорок девятая концессионная компания») в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб., эффективная доля владения данной компанией снизилась на 6,5%.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

26 августа 2022 года Группой (ООО «НТК») была приобретена дополнительная доля в размере 25% номинальной стоимостью 2 500 руб. в уставном капитале ООО «Региональная концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 200 000 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 25%.

15 декабря 2022 года Группой (ООО «РусЭкоГрупп») была приобретена дополнительная доля в размере 49% номинальной стоимостью 14 700 руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоГрупппроект». Переданное вознаграждение составило 14 700 руб. Эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 49%.

7. Выбытие дочерних компаний

В феврале 2022 года в отношении ООО «Экология-Новосибирск» (дочерняя компания) было принято решение о введении процедуры банкротства.

3 октября 2022 года ввиду прекращения полномочий руководителя и иных органов управления в связи с передачей прав внешнему управляющему, Группой был утрачен контроль над ООО «Экология-Новосибирск».

23 июня 2022 года произошла ликвидация ООО «ЭКОТРАНС ТОМСК», ООО «ЭКОЛОГИЯ ТОМСК» и ООО «РУСЭКО ТОМСК».

8. Прекращенная деятельность

Деятельность выбывающего дочернего предприятия ООО «Экология-Новосибирск» была классифицирована как прекращенная деятельность (см. Примечание 7).

Прекращенная деятельность оказала влияние на активы и обязательства Группы следующим образом:

	2022
Выбывшие денежные средства	10 619
Выбывшие чистые активы (иные, чем денежные средства):	
Внеоборотные активы	
Основные средства	7 805
Нематериальные активы	16 866
Отложенные налоговые активы	223 390
Оборотные активы	
Запасы	17 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 688 316
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	624 726
Отложенные налоговые обязательства	2 947
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 114 673
Обязательства по прочим налогам	18 306
Авансы полученные	91 445
Оценочные обязательства	8 922
	<u>(896 667)</u>
Создание резерва	1 262 368
Эффект от выбытия прекращенной деятельности (до налогообложения)	<u>365 701</u>
Соответствующий доход/расход по налогу	-
Расход от выбытия прекращенной деятельности	<u>365 701</u>

Группа создала резерв на инвестиции и дебиторскую задолженность в отношении выбывающей компании ООО «Экология-Новосибирск».

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Доход от выбытия прекращенной деятельности (после налогообложения) определен следующим образом:

Результат прекращенной деятельности	2022
Выручка	2 893 183
Себестоимость	(2 898 108)
Валовый убыток	(4 925)
Коммерческие расходы	(204)
Административные расходы	(179 129)
Прочие операционные расходы, нетто	(98 963)
Операционный убыток	(283 221)
Финансовые расходы и доходы, нетто	(7 001)
Убыток до налогообложения	(290 222)
Доход по налогу на прибыль	66 176
Убыток от продажи прекращенной деятельности после налогообложения	(224 046)
Убыток за период	(224 046)

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств включает следующие показатели прекращенной деятельности:

	2022
Операционная деятельность	(39 899)
Инвестиционная деятельность	38
Финансовая деятельность	50 480
Чистые денежные средства от прекращенной деятельности	10 619

9. Выручка

Выручка по виду товара или услуги:	2022	2021
Дорожно-транспортное строительство	23 724 469	22 025 993
Гражданское строительство	1 030 635	1 308 535
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	634 524	3 465 747
Прочее	2 040 832	1 020 727
Итого выручка	27 430 460	27 821 002

Выручка по классу покупателей:	2022	2021
Государственный сектор	26 429 912	23 808 404
Негосударственный сектор	1 000 548	4 012 598
Итого выручка	27 430 460	27 821 002

Сроки признания выручки:	2022	2021
Выручка, признаваемая в течение времени	25 377 049	23 542 837
Выручка, признаваемая в момент времени	2 053 411	4 278 165
Итого выручка	27 430 460	27 821 002

Остатки по договору

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	594 159	1 355 317
Обязательства по договору	(4 817 314)	(2 524 481)
Активы по договорам	37 943 521	34 545 473

Увеличение активов и обязательств по договору связано с началом инвестиционной стадии по новым договорам и существенным продвижением строительства по существующим проектам.

10. Себестоимость

	2022	2021
Субподрядные работы	6 021 509	6 468 027
Сырье и материалы	5 468 923	7 325 589
Заработная плата	2 873 763	3 266 995
Проектно-изыскательные работы	1 386 527	956 926
Амортизация	1 218 330	897 580
Аренда	998 892	1 511 769
Страховые взносы	883 946	1 064 533
Коммунальные услуги	265 627	287 199
Услуги по транспортированию и обращению с коммунальными отходами	-	2 733 983
Прочее	464 153	568 795
Итого себестоимость	19 581 670	25 081 396

11. Коммерческие расходы

	2022	2021
Реклама и маркетинговые исследования	20 043	18 017
Итого коммерческие расходы	20 043	18 017

12. Административные расходы

	2022	2021
Заработная плата	1 065 746	1 372 961
Амортизация	338 504	330 942
Страховые взносы	218 366	298 618
Банковские услуги	192 352	258 431
Аудит и консалтинг	185 065	175 050
Услуги сторонних организаций	73 263	82 470
Командировочные расходы	56 787	95 157
Материальные расходы	31 624	91 055
Аренда	30 994	37 669
Обслуживание и ремонт основных средств	8 389	7 941
Прочее	53 662	64 388
Итого административные расходы	2 254 752	2 814 682

13. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	2022	2021
Прочие доходы		
Доходы от продажи и выбытия основных средств	72 556	28 972
Списанная кредиторская задолженность	69 716	131 531
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам и восстановление обесценения авансов	35 892	41 479
Пени и штрафы полученные	5 873	37 841
Доходы от страхового возмещения	4 605	410
Излишки при инвентаризации	1 890	19 667
Восстановление резерва по запасам	176	-
Восстановление обесценения займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	14	82
Восстановление резерва по налоговым искам	-	150 073
Прочие доходы	21 739	113 496
Итого прочие операционные доходы	212 461	523 551

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2022	2021
Прочие расходы		
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и обесценение авансов	(1 373 614)	(238 787)
Выбытие дочерних компаний	(365 701)	-
Пени и штрафы уплаченные	(207 146)	(95 532)
Расходы от продажи и выбытия материалов	(94 970)	(59 253)
Прочие расходы по невозмещаемому НДС	(81 282)	(17 962)
Судебные издержки	(16 335)	-
Социальные расходы	(9 039)	(22 146)
Списание дебиторской задолженности	(4 522)	(20 304)
Исправление брака	(810)	(599)
Обесценение займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	(107)	(200)
Прочие расходы	(16 914)	(42 372)
Итого прочие операционные расходы	(2 170 440)	(497 155)
Итого прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	(1 957 979)	26 396

14. Финансовые доходы и расходы

	2022	2021
Финансовые доходы		
Высвобождение дисконта	2 408 940	2 175 033
Проценты к получению	371 503	272 030
Доходы по курсовым разницам	76 767	12 963
Итого финансовые доходы	2 857 210	2 460 026
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	4 498 817	3 083 659
Процентный расход по аренде	162 806	184 039
Расходы по курсовым разницам	27	-
Прочее	227 394	299 216
Итого финансовые расходы	4 889 044	3 566 914

Строка «Высвобождение дисконта» отражает влияние значительного компонента финансирования по договорам с покупателями. В строке указан нетто эффект финансового компонента, включающий доходы в размере 2 522 098 тыс.руб. (за 2021: 2 483 608 тыс.руб.) и расходы в размере 113 158 тыс.руб. (за 2021: 308 575 тыс.руб.).

Процентные расходы, связанные с проектным финансированием, за 2022 год, составили 3 655 543 тыс.руб. (за 2021 год: 2 361 771 тыс.руб.).

15. Налог на прибыль

	2022	2021
Текущий налог	(474 762)	(53 047)
Отложенные налоги	329 981	289 056
Итого расходы по налогу на прибыль	(144 781)	236 009

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль:

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

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	1 584 182	(1 173 585)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(316 836)	234 717
Эффект постоянных разниц	172 055	1 292
Итого расход по налогу на прибыль	(144 781)	236 009

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
По состоянию на 1 января	524 616	235 559
Эффект от выбытия дочерних компаний	(154 267)	-
Доход/ (Расход) по отложенному налогу, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	329 981	289 057
По состоянию на 31 декабря	<u>700 330</u>	<u>524 616</u>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	1 января 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	Эффект от выбытия дочерних компаний	31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы						
Основные средства	4 494 336	(453 695)	4 040 641	5 659 239	-	9 699 880
Нематериальные активы	78	-	78	-	-	78
Долгосрочные предоставленные займы	179	-	179	-	-	179
Прочие внеоборотные активы	375 943	467 527	843 470	1 322 056	(18 343)	2 147 183
Запасы	918 959	83 728	1 002 687	385 841	-	1 388 528
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 614 129	12 604	1 626 733	345 139	(27 783)	1 944 089
Краткосрочные предоставленные займы	15	24	39	19	-	58
Прочие оборотные активы	19 812	9 268	29 080	252 275	-	281 355
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 800 954	(1 888 799)	5 912 155	(8 103 067)	3	(2 190 909)
Краткосрочные обязательства по налогам	28 589	-	28 589	-	-	28 589
Обязательство по договору аренды	261 705	36 808	298 513	32 362	199	331 074
Резервы по краткосрочным обязательствам	81 611	2 081	83 692	10 390	(1 804)	92 278
Убыток текущего периода	856 264	1 696 763	2 553 027	1 633 654	(108 313)	4 078 368
Отложенные налоговые активы	16 452 574	(33 691)	16 418 883	1 537 908	(156 041)	17 800 750
Зачет по налогу	(15 765 346)	-	(15 221 261)	-	-	(15 225 126)
Отложенные налоговые активы, нетто	687 228	(33 691)	1 197 622	1 537 908	(156 041)	2 575 624

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	1 января 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2021	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	Эффект от выбытия дочерних компаний	31 декабря 2022
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(42 905)	(423 911)	(466 816)	25 594	1 137	(440 085)
Активы в форме права пользования	(267 179)	82 176	(185 003)	(61 342)	585	(245 760)
Нематериальные активы	(49)	(31)	(80)	14	-	(66)
Прочие внеоборотные активы	(3 804)	1 889	(1 915)	23	-	(1 892)
Запасы	(77 950)	65 730	(12 220)	92	-	(12 128)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15 688 924)	611 951	(15 076 973)	(1 109 916)	49	(16 186 840)
Дебиторская задолженность по налогам	(152)	-	(152)	-	-	(152)
Прочие оборотные активы	(30 436)	(787)	(31 223)	(23 038)	-	(54 261)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(99 026)	(10 016)	(109 042)	(43 641)	3	(152 680)
Краткосрочные обязательства по налогам	(6 552)	-	(6 552)	-	-	(6 552)
Резервы по краткосрочным обязательствам	(38)	(4 253)	(4 291)	4 287	-	(4)
Отложенные налоговые обязательства	(16 217 015)	322 748	(15 894 267)	(1 207 927)	1 774	(17 100 420)
Зачет по налогу	15 765 346	-	15 221 261	-	-	15 225 126
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(451 669)	322 748	(673 006)	(1 207 927)	1 774	(1 875 294)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2020	37 411	240 170	469 233	560 308	210 313	692 251	2 209 686
Поступления	-	-	-	-	-	1 299 268	1 299 268
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	720 463	590 196	181 910	105 687	(1 598 256)	-
Выбытия	(343)	(10 346)	(74 846)	(117 234)	(41 852)	(2 577)	(247 198)
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2021	37 068	950 287	984 583	624 984	274 148	390 686	3 261 756
Поступления	-	-	-	-	-	700 828	700 828
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	180 119	184 631	7 811	133 139	(505 700)	-
Выбытия	-	(4 285)	(96 193)	(187 168)	(24 201)	(6 524)	(318 371)
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022	37 068	1 126 121	1 073 021	445 627	383 086	579 290	3 644 213
Амортизация							
По состоянию на 31 декабря 2020	-	(51 500)	(152 263)	(238 626)	(119 940)	-	(562 329)
Амортизационные отчисления	-	(116 920)	(94 020)	(97 951)	(36 502)	-	(345 393)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	1 852	55 471	62 262	39 533	-	159 118
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2021	-	(166 568)	(190 812)	(274 315)	(116 909)	-	(748 604)
Амортизационные отчисления	-	(311 764)	(309 115)	(156 243)	(78 392)	-	(855 514)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	2 595	58 455	134 424	20 321	-	215 795
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022	-	(475 737)	(441 472)	(296 134)	(174 980)	-	(1 388 323)
Остаточная стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2020	37 411	188 670	316 970	321 682	90 373	692 251	1 647 357
По состоянию на 31 декабря 2021	37 068	783 719	793 771	350 669	157 239	390 686	2 513 152
По состоянию на 31 декабря 2022	37 068	650 384	631 549	149 493	208 106	579 290	2 255 890

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Авансы под приобретение активов в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2020	57 624	1 143 015	654 050	291 239	56 039	2 201 967
Поступления	2 751	20 259	830 838	181 327	-	1 035 175
Выбытия	(60 375)	(92 777)	(186 933)	-	(56 039)	(396 124)
По состоянию на 31 декабря 2021	-	1 070 497	1 297 955	472 566	-	2 841 018
Поступления	-	17 811	490 032	51 358	-	559 201
Выбытия	-	(114 564)	(570 995)	-	-	(685 559)
По состоянию на 31 декабря 2022	-	973 744	1 216 992	523 924	-	2 714 660
Амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2020	(26 354)	(246 024)	(64 508)	(37 437)	-	(374 323)
Амортизационные отчисления	(21 821)	(205 506)	(543 373)	(99 863)	-	(870 563)
Выбытия	48 175	26 453	3 818	-	-	78 446
По состоянию на 31 декабря 2021	-	(425 077)	(604 063)	(137 300)	-	(1 166 440)
Амортизационные отчисления	-	(149 469)	(408 637)	(99 479)	-	(657 585)
Выбытия	-	83 664	470 306	-	-	553 970
По состоянию на 31 декабря 2022	-	(490 882)	(542 394)	(236 779)	-	(1 270 055)
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2020	31 270	896 991	589 542	253 802	56 039	1 827 644
По состоянию на 31 декабря 2021	-	645 420	693 892	335 266	-	1 674 578
По состоянию на 31 декабря 2022	-	482 862	674 598	287 145	-	1 444 605

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

19. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Корпоративный сайт	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2020	40 071	434	173	40 678
Поступления	75 720	-	-	75 720
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-
Выбытия	(4 664)	(434)	-	(5 098)
По состоянию на 31 декабря 2021	111 127	-	173	111 300
Поступления	22 219	-	-	22 219
Приобретение группы активов и обязательств	-	-	-	-
Выбытия	(40 275)	-	(173)	(40 448)
По состоянию на 31 декабря 2022	93 071	-	-	93 071
Амортизация				
По состоянию на 31 декабря 2020	(5 198)	(434)	(61)	(5 693)
Амортизационные отчисления	(12 555)	-	(9)	(12 564)
Выбытия	4 664	434	-	5 098
По состоянию на 31 декабря 2021	(13 089)	-	(70)	(13 159)
Амортизационные отчисления	(43 725)	-	(10)	(43 735)
Выбытия	24 724	-	80	24 804
По состоянию на 31 декабря 2022	(32 090)	-	-	(32 090)
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2020	34 873	-	112	34 985
По состоянию на 31 декабря 2021	98 038	-	103	98 141
По состоянию на 31 декабря 2022	60 981	-	-	60 981

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Рублевые счета в банках	16 219 413	8 190 036
Банковские депозиты в рублях	422 948	783 930
Денежные средства в кассе в рублях	1 882	28
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 644 243	8 973 994

Все банковские депозиты, отнесенные к денежным средствам и их эквивалентам, имеют первоначальные сроки погашения менее трех месяцев.

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Активы по договорам (задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	28 737 537	25 846 426
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	(502 358)	-
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	28 235 179	25 846 426
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 549 670	1 985 307
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(955 511)	(629 990)
Активы по договорам (задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	10 375 899	8 699 047
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	(667 557)	-
Прочая дебиторская задолженность	1 682 415	1 444 756
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(364 099)	(387 085)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	8 812 745	7 585 334
Резерв под обесценение нефинансовых активов	(554 010)	(709 812)
Расчеты с персоналом	6 049	7 886
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19 885 601	17 995 443

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение нефинансовых активов представлено следующим образом:

	2022	2021
По состоянию на 1 января	(1 726 887)	(1 680 878)
Изменение резерва	(1 450 383)	(192 007)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	801 292	145 998
По состоянию на 31 декабря	(2 375 978)	(1 726 887)

Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	1 592 985	1 390 653
Налог на добавленную стоимость к возмещению	150 263	266 382
Страховые взносы	16 330	21 399
Прочие налоги	2 917	1 795
Итого дебиторская задолженность по налогам	1 762 495	1 680 229

22. Займы предоставленные

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные предоставленные займы		
Облигации	552 608	578 221
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по облигациям	(884)	(925)
	551 724	577 296
Краткосрочные предоставленные займы		
Краткосрочные предоставленные займы	666 994	99 467
Задолженность по процентам к получению	117 801	17 277
Векселя от банков	40 087	14 732
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по займам предоставленным	(517 499)	(77 611)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по векселям	(57)	(3)
	307 326	53 862

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам представлено следующим образом:

	2022	2021
По состоянию на 1 января	78 539	78 421
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам, признанное в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	439 901	118
По состоянию на 31 декабря	518 440	78 539

23. Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	4 818 367	3 615 277
Готовая продукция	377 132	418 858
Товары	618	1 497
Резерв на снижение стоимости сырья и материалов	-	(176)
	5 196 117	4 035 456

24. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года общее количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составляет 1 470 000 штук номиналом 1 руб. за 1 акцию.

25. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «Транстрой»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	Прочие	Итого
31 декабря 2022								
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	6,50%	1,00%	1,00%		
Внеоборотные активы	2 669 981	4 808 747	112 635	1 055 459	8 651 379	2 033 342	15 383 963	34 715 506
Оборотные активы	66 942 869	3 983 237	428 364	250 918	3 078 075	35 999 735	33 924 139	144 607 337
Долгосрочные обязательства	(2 064 272)	(8 313 929)	185 737	1 781 620	(8 360 526)	(11 154 910)	(31 147 596)	(59 073 876)
Краткосрочные обязательства	(55 085 320)	(3 483 636)	(1 895 368)	(6 120 361)	(1 954 000)	(24 227 834)	(14 740 956)	(107 507 475)
Чистые активы	12 463 258	(3 005 581)	(1 168 632)	(3 032 364)	1 414 928	2 650 333	3 419 550	12 741 492
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие НДУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	274 943	274 943
Балансовая стоимость НДУ	810 112	(195 363)	(622 296)	(197 104)	14 149	26 503	(19 535)	(183 534)
Прибыль/ (убыток) за период	1 807 317	(3 667 577)	(663 012)	(3 032 365)	826 015	(230 485)	2 377 532	(2 519 575)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) причитающаяся НДУ	121 571	(238 393)	(353 054)	(197 104)	8 260	(2 305)	(440 296)	(1 101 321)
Прочие взносы и выплаты причитающиеся НДУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от операционной деятельности	2 375 023	1 770 186	(33 971)	(179 506)	3 055 957	5 587 311	(110 532)	12 464 468
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(173 651)	27 469	8 558	291 577	31 571	10 272	(1 116 515)	(920 719)
Денежные потоки от финансовой деятельности	38 196	(1 626 788)	26 000	-	(2 920 807)	1 978 661	7 330 136	4 825 398
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистые денежные поступления / (отток)	2 239 568	170 867	587	112 071	166 721	7 576 244	6 103 089	16 369 147

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС-Сервис»	ООО «Газэнерго-монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
31 декабря 2021									
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	0,00%	25,75%	5,00%	49,00%		
Внеоборотные активы	4 053 682	7 335 703	24 479	4 704 575	10 778 719	1 419 818	13 024	7 914 895	36 244 895
Оборотные активы	90 602 316	5 458 483	1 535 720	1 970 958	46 904 410	22 758 357	3 724	21 951 094	191 185 062
Долгосрочные обязательства	(3 164 908)	(8 500 736)	8 221	(5 570 100)	(11 500 031)	(6 079 722)	(120)	(22 293 554)	(57 100 950)
Краткосрочные обязательства	(80 898 149)	(3 631 454)	(2 074 039)	(318 875)	(45 594 187)	(15 217 635)	(1 125)	(6 545 920)	(154 281 384)
Чистые активы	10 592 941	661 996	(505 619)	786 558	588 911	2 880 818	15 503	1 026 515	16 047 623
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие НДУ	-	-	-	(294 959)	-	-	-	-	(294 959)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость НДУ	688 541	43 030	(269 242)	-	151 645	28 808	7 596	(7 534)	642 844
Прибыль/ (убыток) за период	2 051 805	1 525 497	(69 838)	(32 095)	(868 565)	2 402 116	(1 175)	(38 158)	4 969 587
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) причитающаяся НДУ	133 367	99 157	(37 189)	(12 036)	(223 655)	24 021	(576)	(104 186)	(121 097)
Прочие взносы и выплаты причитающиеся НДУ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от операционной деятельности	681 015	2 774 793	3 947	1 393 553	(5 370 073)	333 712	12	(7 542 188)	(7 725 229)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(913 643)	10 991	(4 178)	17 976	5 168	6 704	-	(3 936 716)	(4 813 698)
Денежные потоки от финансовой деятельности	822 455	(2 116 746)	-	(1 200 455)	4 963 340	528 307	(240)	12 121 624	15 118 285
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Чистые денежные поступления / (отток)	589 831	669 038	(231)	211 074	(401 565)	868 723	(228)	642 720	2 579 362

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

26. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты банков долгосрочные	Рубли	от Процентной ставки по специализирован- ному инструменту рефинансирования + 2,5% до Ключевой ставки ЦБ + 3%, но не менее 12%	31 216 007	26 064 771
Облигации долгосрочные	Рубли	9%	2 000 000	4 500 000
Необеспеченные займы долгосрочные	Рубли	от 5% до 17,5%	1 919 921	802 719
Проценты к уплате долгосрочная часть	Рубли		250 227	85 282
Итого долгосрочные кредиты и займы			35 386 155	31 452 772
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты банков краткосрочные	Рубли	от Ключевая ставка ЦБ + 2% до Ключевой ставки ЦБ + 3%, но не менее 12%	5 944 201	3 896 735
Облигации краткосрочные	Рубли	9%	2 500 000	-
Необеспеченные займы краткосрочные	Рубли	от 6% до 12,5%	120 863	512 473
Необеспеченные займы краткосрочные	Доллар США	от 2,5% до 10%	-	869 199
Проценты к уплате краткосрочные	Рубли		784 529	640 969
Проценты к уплате краткосрочные	Доллар США		-	39 520
Итого краткосрочные кредиты и займы			9 349 593	5 958 896
Итого кредиты и займы			44 735 748	37 411 668

Погашение долгосрочных обеспеченных и необеспеченных займов и кредитов будет осуществляться в период с 2023 года до 2034 года.

Эффективная ставка процента по кредитам и займам на 31 декабря 2022 года 9,5% (по состоянию на 31 декабря 2021 года 10%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Группы по кредитам и займам, относящимся к проектному финансированию, составила 36 639 869 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 - 29 052 442 тыс.руб.)

В качестве обеспечения банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в залог были переданы принадлежащие Группе доли в уставных капиталах следующих компаний:

- ООО «Сибирская концессионная компания»;
- ООО «Четвертая концессионная компания»;
- ООО «ВИС Инфраструктура»;
- ООО «ГЭМ»;
- ООО «РКК»;
- ООО «Седьмая концессионная компания»;
- ООО «Восьмая концессионная компания»;
- ООО «Десятая концессионная компания»;
- ООО «Семнадцатая концессионная компания»;
- ООО «ВИС Развитие»;
- ООО «Сорок первая концессионная компания».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа предоставила в качестве обеспечения банковских кредитов запасы балансовой стоимостью 392 121 тыс. руб. и 434 766 тыс. руб. соответственно.

27. Векселя к уплате

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочные векселя к уплате составили 819 489 тыс. руб., долгосрочная часть процентов к уплате составила 734 905 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 - 819 489 тыс. руб. и 592 241 тыс. руб. соответственно). Данные векселя были выпущены под процентную ставку 17,5% со сроком погашения до 1 июля 2026 года.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

28. Обязательства по договорам аренды

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды обычно составляет от 1 до 8 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

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

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 января	1 796 842	1 854 021
Начисление процентов	162 806	184 039
Арендные платежи	(746 308)	(961 836)
Поступления	420 655	934 178
Выбытие	(103 837)	(213 560)
На 31 декабря	1 530 158	1 796 842
Краткосрочные	572 097	652 050
Долгосрочные	958 061	1 144 792

По состоянию на 31 декабря 2022 в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде отражена в том числе задолженность по договорам лизинга в размере 520 831 тыс. руб. и 415 606 тыс. руб., соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 - 614 667 тыс. руб. и 465 129 тыс. руб., соответственно).

Группа в качестве арендодателя

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

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	1 365 453	1 200 876
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договору	4 291 585	2 126 281
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 657 038	3 327 157
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 283 302	5 415 431
Прочая кредиторская задолженность	1 895 776	2 132 258
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договору	525 729	398 200
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	188 916	184 122
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 893 723	8 130 011

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Краткосрочные обязательства по налогам

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	902 439	433 965
Страховые взносы	444 970	145 322
НДФЛ	48 345	55 448
Прочие налоги	86 042	11 566
Итого краткосрочные обязательства по налогам	1 481 796	646 301

30. Оценочные обязательства

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Резерв по неотгуленным отпускам	217 557	229 155
Резерв по годовым бонусам	5 600	5 600
Итого оценочные обязательства	223 157	234 755

	Резерв по неотгуленным отпускам	Резерв по налоговым искамм	Резерв по годовым бонусам	Резерв по убыточным договорам	Итого
По состоянию на 1 января 2021	160 028	150 073	5 600	88 133	403 834
Создание резерва за период	475 928	-	-	-	475 928
Использование резерва за период	(406 801)	-	-	(88 133)	(494 934)
Восстановление резерва за период	-	(150 073)	-	-	(150 073)
По состоянию на 31 декабря 2021	229 155	-	5 600	-	234 755
Создание резерва за период	345 231	-	-	-	345 231
Использование резерва за период	(356 829)	-	-	-	(356 829)
Восстановление резерва за период	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022	217 557	-	5 600	-	223 157

31. Операции со связанными сторонами

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

	2022	2021
Выручка от реализации связанным сторонам	2 046	5 023
Административные расходы, прочее - связанные стороны	(31 023)	(88 544)
Проценты к уплате - связанные стороны	(79 343)	(67 136)
Проценты к получению - связанные стороны	1 792	1 110
Доходы от продажи финансовых активов	2	132
Прочие расходы - связанные стороны	(511)	-
	(107 037)	(149 415)

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6 617	4 947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	130
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	24 048	22 176
Краткосрочные займы от связанных сторон	(111 494)	(1 340 550)
Задолженность по процентам к уплате	(261 750)	(42 557)
Долгосрочные займы	(1 919 921)	(745 794)
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	(20)	(20)
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	(1 770)	(91 563)
Задолженность перед участниками	(19)	(17)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

32. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2022 году с учетом страховых взносов составило 145 865 тыс. руб., в 2021 году составило 244 641 тыс. руб.

33. Расходы на вознаграждение работникам

	2022	2021
Заработная плата	3 939 509	4 639 956
Страховые взносы	1 102 312	1 363 151
	5 041 821	6 003 107

34. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы		
Денежные средства в кассе и банках	16 644 243	8 973 994
Займы предоставленные	859 050	631 158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 855 996	36 958 461
	57 359 289	46 563 613
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	(46 290 142)	(38 823 398)
Обязательства по договорам аренды	(1 530 158)	(1 796 842)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 544 531)	(8 748 565)
	(55 364 831)	(49 368 805)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года оценивался как незначительный.

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

В течение 2022 и 2021 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в кассе и банках	16 644 243	8 973 994
Займы выданные	859 050	631 158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 855 996	36 958 461
Сумма максимального кредитного риска по финансовым инструментам	57 359 289	46 563 613

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

Сумма заемных средств с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 32 867 482 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 23 983 608 тыс.руб.). Плавающая ставка варьируется в диапазоне от «ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.» до «ключевая ставка ЦБ + 4 п.п.».

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

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

	2022	2021
повышение ставки на 1%	(328 675)	(239 836)
понижение ставки на 1%	328 675	239 836

Риск изменения валютного курса

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и займы	-	908 719
Итого	-	908 719

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Компании. В анализ включаются только монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при росте (падении) курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США на 20%.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	-	181 744
Доллар США	-	(181 744)

Риск ликвидности

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

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

Руководство Группы осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2022							
Кредиты и займы и векселя к уплате	46 290 142	74 562 487	4 470 732	6 769 866	9 139 998	15 230 490	38 951 401
Обязательства по аренде	1 530 158	1 987 049	374 792	455 333	732 851	424 073	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 544 531	7 544 531	7 544 531	-	-	-	-
Итого	55 364 831	84 094 067	12 390 055	7 225 199	9 872 849	15 654 563	38 951 401
31 декабря 2021							
Кредиты и займы и векселя к уплате	38 823 398	53 802 662	4 249 171	4 874 136	9 168 301	16 385 160	19 125 894
Обязательства по аренде	1 796 842	2 049 989	448 237	326 591	574 207	666 447	34 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 748 565	8 748 565	8 748 565	-	-	-	-
Итого	49 368 805	64 601 216	13 445 973	5 200 727	9 742 508	17 051 607	19 160 401

Раскрытия в отношении капитала

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

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

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

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

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты, займы и векселя к уплате	9 349 593	5 958 896
Долгосрочные займы, кредиты и векселя к уплате	36 940 549	32 864 502
Денежные средства и их эквиваленты	(16 644 243)	(8 973 994)
Чистый долг	29 645 899	29 849 404
Капитал	9 422 753	7 574 438
Итого скорректированный капитал	39 068 652	37 423 842
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	76%	80%

35. Условные обязательства

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Страхование

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

36. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и векселя к уплате	Обязательства по аренде
Остатки на 31 декабря 2020 года	23 930 669	1 854 021
Основная сумма	23 168 813	-
Проценты к уплате	761 856	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	18 926 111	-
Погашение кредитов	(6 539 649)	-
Уплаченные проценты	(2 417 173)	-
Поступления от эмиссии облигаций	1 999 750	-
Погашение аренды	-	(961 836)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	3 083 659	184 039
Поступление аренды	-	934 178
Выбытие аренды	-	(213 560)
Прочие неденежные движения	(163 610)	-
Курсовые разницы	3 641	-
Остатки на 31 декабря 2021 года	38 823 398	1 796 842
Основная сумма	37 465 386	-
Проценты к уплате	1 358 012	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	14 091 779	-
Погашение кредитов	(6 905 844)	-
Уплаченные проценты	(4 024 861)	-
Поступления от эмиссии облигаций	-	-
Погашение аренды	-	(746 308)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	4 498 817	162 806
Поступление аренды	-	420 655
Выбытие аренды	-	(103 837)
Прочие неденежные движения	(156 190)	-
Курсовые разницы	(36 957)	-
Остатки на 31 декабря 2022 года	46 290 142	1 530 158
Основная сумма	44 556 817	-
Проценты к уплате	1 733 325	-

37. События после отчетной даты

В апреле 2023 года Группа разместила выпуск биржевых облигаций объемом 1 500 000 штук, номинальной стоимостью за штуку 1 000 рублей, сроком погашения до 31 марта 2026 года и ставкой купона - 12,90% годовых.